

**UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA  
PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS EN LA  
LÍNEA DEPORTIVA DE ASPID CREACIONES”**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA**

**ELABORADO POR: NOEMI PATRICIA ORTIZ PONCE**

**DIRECTOR: DR. VÍCTOR PACHECO**

**QUITO, NOVIEMBRE DEL 2012.**

## **DEDICATORIA**

Con profundo amor dedico esta tesis:

A mi Dios por haberme regalado la existencia, a mi Esposo e hijo por brindarme la motivación necesaria para poder concluir una meta profesional, a mi familia que con su apoyo moral y su confianza ha logrado en mí la suficiente fuerza para concluir una meta tan anhelada; mil gracias a mi querida madre Ligia y aquellas madres espirituales como son: Mamita Marujita, Normita, Juanita, que en aquel momento en el que más necesite de ustedes estuvieron siempre amorosas prestas ayudarme con esas manos llenas de paciencia y amor, mil gracias porque han sido unos ángeles que han dado luz a mi camino.

## **AGRADECIMIENTO**

Con admiración y mucho respeto agradezco a mi Director de Tesis Dr. Víctor Pacheco, por el importante apoyo que me brindo durante toda la elaboración de la presente hasta llegar a su culminación.

Agradecimiento especial a Directivos, Personal Docente, Administrativo de la Universidad Central del Ecuador, por la formación profesional recibida durante toda mi etapa de estudios universitarios.

Al representante y propietarios de la empresa “ASPID CREACIONES”, Sr. Ing. José Vega Jaramillo por el apoyo y colaboración entregada en el desarrollo de la tesis.

## AUTORIZACIÓN DE AUTORIA INTELECTUAL

Yo, Noemi Patricia Ortiz Ponce, en calidad de autor del trabajo de la tesis de : “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS EN LA LÍNEA DEPORTIVA DE ASPID CREACIONES”, por la presente autorizo a la UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, hacer uso de todos los contenidos que me pertenecen o de parte de los contienen esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autor me corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a mi favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5, 6, 8 y 19 y demás pertinentes de la Ley de Propiedad Intelectual y su reglamento.



Noemi Patricia Ortiz Ponce

C.C. 1714455472

noemiortiz21@hotmail.com



Quito, 28 de abril del 2012.

Señora

Noemi Ortiz Ponce

Presente.-

De mis consideraciones:

En calidad de representante y uno de los propietario de la empresa “ASPID CREACIONES”, estamos prestos a colaborar con la información necesaria para la realización de la Tesis con el TEMA: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS EN LA LÍNEA DEPORTIVA DE ASPID CREACIONES”.

Particular que pongo en su conocimiento para fines pertinentes.

Atentamente,

José Vega Jaramillo

**REPRESENTANTE Y PROPIETARIO**

## ÍNDICE CONTENIDOS

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
AUTORIZACIÓN DE AUTORIA INTELECTUAL.....	iv
RESUMEN EJECUTIVO.....	x
EXECUTIVE SUMMARY .....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
 CAPITULO I .....	 2
1. GENERALIDADES SOBRE LAS EMPRESAS PEQUEÑAS.....	2
1.1. LA EMPRESA.....	2
1.2. DESCRIPCIÓN DE LA ORGANIZACIÓN.....	3
1.3. CONFORMACIÓN DE LA EMPRESA ARTESANAL.....	5
1.4. COMPETENCIA DEL MERCADO .....	6
1.5. FLUJOGRAMA DE OPERATIVIDAD.....	9
1.6. RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN.....	10
 CAPITULO II .....	 28
2. BASE TEÓRICA DE COSTOS.....	28
2.1. CONTABILIDAD DE COSTOS .....	28
2.1.1. CONCEPTO .....	28
2.1.2. IMPORTANCIA.....	28
2.1.3. CARACTERÍSTICAS .....	29
2.1.4. OBJETIVOS.....	29
2.2. ELEMENTOS DEL COSTO .....	30
2.2.1. MATERIALES.....	30
2.2.1.1. CONCEPTO .....	30
2.2.1.2. CLASIFICACIÓN DE LOS MATERIALES.....	31
2.2.1.3. FORMAS DE VALORACIÓN DE LOS MATERIALES .....	31

2.2.1.4.	CONTABILIZACIÓN DE LOS MATERIALES.....	32
2.2.2.	MANO DE OBRA.....	34
2.2.2.1.	CONCEPTO .....	34
2.2.2.2.	CLASIFICACIÓN DE LA MANO DE OBRA .....	34
2.2.2.3.	CONTROL DE LA MANO DE OBRA DIRECTA .....	35
2.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN .....	36
2.2.3.1.	CONCEPTO .....	36
2.2.3.2.	CLASIFICACIÓN.....	36
2.2.3.3.	OBJETIVOS DEL CIF.....	37
2.2.3.4.	CONTABILIZACIÓN DEL CIF .....	37
2.3.	SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS .....	38
2.3.1.	COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN .....	38
2.3.2.	COSTOS POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN Y PUNTO DE EQUILIBRIO .....	38
2.4.	PRESUPUESTOS INDUSTRIALES.....	43
2.4.1.	DEFINICIÓN .....	43
2.4.2.	IMPORTANCIA.....	43
2.4.3.	OBJETIVOS.....	45
2.4.4.	PROCESO PRESUPUESTARIO.....	45
CAPITULO III .....		46
3.	“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS EN LA LINEA DEPORTIVA DE ASPID CREACIONES”. .....	46
3.1.	DISEÑO DE UN PLAN DE CUENTAS .....	46
3.1.1.	PLAN DE CUENTAS .....	46
3.1.2.	IMPORTANCIA.....	46
3.1.3.	OBJETIVOS.....	47
3.1.4.	CARACTERÍSTICAS .....	47
3.1.5.	INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS .....	53
3.2.	RECOPILACIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	63
3.2.1.	CUESTIONARIOS INTERNOS Y EXTERNOS .....	63
3.2.2.	REGISTROS AUXILIARES .....	77

3.3.	ELABORACIÓN DE PRESUPUESTOS .....	78
3.3.1.	PRESUPUESTO DE VENTAS.....	78
3.3.2.	PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN .....	78
3.3.3.	PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA.....	78
3.3.4.	PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA .....	79
3.3.5.	PRESUPUESTO DE C.I.F. (Costos Indirectos de Fabricación) .....	79
3.3.6.	PRESUPUESTO DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA.....	80
3.3.7.	PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS.....	81
3.3.8.	PRESUPUESTOS FINANCIEROS .....	81
3.3.9.	PRESUPUESTO COSTO ARTICULOS VENDIDOS .....	81
3.4.	CONTROL DE MATERIALES.....	82
3.4.1.	COMPRAS.....	82
3.4.2.	CONTROL DE EXISTENCIAS.....	82
3.5.	CONTROL DE MANO DE OBRA.....	82
3.5.1.	CONTROL DE ASISTENCIA .....	83
3.5.2.	ELABORACIÓN DE UNA NÓMINA.....	83
3.5.3.	PAGO A NÓMINA .....	84
3.5.4.	REGISTRO DE INGRESO AL PERSONAL .....	84
3.5.5.	CONTABILIZACIÓN DE LA MANO DE OBRA.....	85
3.6.	CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN .....	85
3.7.	ELABORACIÓN DE HOJA DE COSTOS.....	85
3.8.	CONTABILIZACIONES.....	86
3.8.1.	PRODUCTOS EN PROCESO .....	86
3.8.2.	PRODUCTOS TERMINADOS.....	86
3.9.	ELABORACIÓN DEL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS .....	86
3.9.1.	ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS.....	87
3.10.	ELABORACIÓN DE ESTADO DE SITUACIÓN FINAL.....	87
3.11.	ELABORACIÓN INFORME FINANCIERO .....	88



CAPITULO IV .....	899
4. CASO PRÁCTICO .....	899
4.1. TRANSACCIONES DEL PERIODO CONTABLE.....	899
CAPITULO V .....	152
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	152
5.1. CONCLUSIONES.....	152
5.2. RECOMENDACIONES.....	153
BIBLIOGRAFÍA.....	154
ANEXOS.....	155

## **RESUMEN EJECUTIVO**

**Tema: “Diseño de un Sistema de Costos para la Producción y Comercialización de Productos en Línea Deportiva de ASPID CREACIONES”.**

“ASPID CREACIONES”, está constituida en calidad de empresa familiar y debido a su infraestructura y capital aportado es calificada como pequeña empresa. Su actividad económica se reconoce como textil y orientada a la producción de uniformes deportivos, elaboradas con telas de calidad que incluyen bordados y estampados, acorde las exigencias de los clientes. A pesar del crecimiento y desarrollo empresarial, desde el momento de su instalación y cumplimiento de sus operaciones productivas mercantiles, los socios no reconocieron la necesidad del establecimiento de costos, que posibiliten mejor control de la producción, de la determinación de los precios de elaboración de sus productos y de la venta de sus artículos terminados; que fueron sustituidos por la utilización de presupuestos individuales por cada contrato de trabajo. La información financiera así obtenida, no proporciona datos suficientes para el análisis y la toma de decisiones efectivas de los socios que administran las actividades empresariales. Por esta razón, se torno indispensable efectuar esta investigación, que concluye con la propuesta de preparar un sistema de control y de contabilidad, que optimice la gestión.

### **Palabras Clave**

- SISTEMAS
- CONTABILIDAD
- COSTOS
- PRODUCCIÓN
- EMPRESA
- CONTROL

## **Abstract**

### **EXECUTIVE SUMMARY**

**Topic:** "Design of a System for Production Costs and Marketing of Products Online Sports ASPID CREATIONS".|

“ASPID CREACIONES”, is constituted as a family business and because of its infrastructure and contributed capital is classified as a small business. Its economy is recognized as textile production oriented sports uniforms, made with quality fabrics including embroidered and printed according to customer requirements. Despite the growth and business development, from the time of installation and performance of its commercial production operations, the partners recognized the need to establish costs, which enable better control of the production, pricing processing their products and the sale of finished goods, which were replaced by the use of individual budgets for each contract. Financial information thus obtained, does not provide sufficient data for analysis and effective decision-making partners who manage the business. For this reason, it became essential to conduct this research, which concludes with the proposal to develop a system of accounting and control, to optimize the management.

Keywords:

- SYSTEMS
- ACCOUNTING
- COSTS
- PRODUCTION
- COMPANY
- CONTROL

# INTRODUCCIÓN

La empresa artesanal ASPID CREACIONES, es una empresa familiar pequeña con fines de lucro, dedicada a la confección de ropa deportiva, en su mayoría camisetas y pantalonetas.

Inició sus actividades en diciembre del 2010 y debido a su paulatino crecimiento, obtiene su RUC en el mismo año. “Aspid Creaciones” por el tamaño de la empresa, pequeña inversión en activos y capital, no está obligada a llevar contabilidad; sin embargo, requiere mantener libros contables para obtener informes, que le permitan conocer los movimientos de la empresa, los precios de costo de compras de materias y materiales que utilizan en la producción; los pagos realizados a operarios de la empresa; etc., que le posibiliten la toma adecuada de decisiones, en el presente y el futuro de sus actividades, siempre apegados a la ley y a la normatividad contable vigente.

Por esta razón, se ha propuesto como objetivo principal, diseñar un sistema de contabilidad que determine el costo de producción, para determinar el precio de venta de las prendas deportivas que fabrica y establecer políticas definidas, que faciliten administrar y controlar los costos y gastos que ocasiona la operatividad de la empresa, para satisfacer a sus clientes con bajos precios y calidad de los productos, además de rendimientos aceptables para el desarrollo empresarial.

Este documento está integrado por cinco capítulos:

1. dedicado a explicar el origen y las actividades que ejecuta la empresa; CREACIONES”;
2. Establece el sistema de contabilidad de costos, que se considera aplicable a los productos que fabrica;
3. determina la base teórica en que se fundamenta la organización y el proceso administrativo y productivo que mantiene “ASPID
4. Tiene el propósito de demostrar el proceso contable y los beneficios que recibiría el propietario por llevar la contabilidad propuesta; y
5. Presenta las conclusiones y recomendaciones obtenidas en la investigación.

## **CAPITULO I**

### **GENERALIDADES SOBRE LAS EMPRESAS PEQUEÑAS**

#### **LA EMPRESA**

La empresa artesanal ASPID CREACIONES, nace de la idea de tres hermanos que deciden unir sus capitales y emprender un negocio artesanal de confección de ropa deportiva, la misma que generaría utilidades que serían repartidas en forma igualitaria entre cada uno de los socios.

Las decisiones de la empresa serán tomadas en forma conjunta por los cuatro socios, que tomarían decisiones en su calidad de propietarios de la pyme.

Las prendas deportivas más vendidas por ASPID CREACIONES, son los interiores (pantalónetas y camisetas), elaboradas con tela de micro fibra, que es un producto textil con finas fibras, que confieren una serie de propiedades inmejorables que el resto de tejidos. Las microfibras son doblemente más finas que la seda, triplemente más finas que el algodón, está compuesta de 80% de poliéster y 20% poliamida.

La empresa se dedica a la confección artesanal con finalidad de lucro, organizada a brindar un servicio de costura para los diferentes clientes, ésta tiene por fin la atención a sus clientes con costura de buena calidad a precios cómodos; procura obtener ganancias para sus socios; entrega remuneraciones ajustadas a la disposición vigente; y lograr sostener una imagen alta ante sus consumidores.

La tela de micro fibra es de alta calidad a base de fibras peculiares que al contacto con la suciedad y los líquidos, permite que se queden atrapados en la tela, limpian intensamente, no rayan las superficies y son capaces de absorber gran cantidad de humedad, no deja pelusas ni vestigios de hilos, tienen gran resistencia a los lavados y no encogen ni deforman con el uso; se les puede lavar a altas temperaturas, no necesitan plancha, no causan alergias porque no despiden hilos y son sensibles al tacto de la piel.

La tela poliéster es ligera y de rápido lavado, se combina con una variedad de hilos como el algodón y el nylon dando como resultado telas de calidad superior.

Al ser una tela fuerte a situaciones como polillas, hongos y moho, termina siendo un excelente material para manufacturar camisetas deportivas.

Las camisetas que confecciona la empresa ASPID CREACIONES, son tela microfibra, garantizando la calidad del producto para la satisfacción de los consumidores; la exigencia del cliente puede variar en camisetas tipo polo, cuello redondo, cuello jersey, entre otros.

El cliente siempre escoge el modelo, tipo de tela, diseño, el color, bordados, estampados; ASPID CREACIONES trabaja bajo pedido, con un anticipo del 50% que abona el cliente.

## **DESCRIPCIÓN DE LA ORGANIZACIÓN**

Empresa familiar ubicada en el sur de Quito en el Barrio Clemente Ballén en las calles Alonso de la Fuente 524 y Alejandrino Velazco, dedicada a la confección de ropa deportiva, su nombre comercial es “ASPID CREACIONES”, razón social Vega Jaramillo José Antonio, tipo de contribuyente persona natural, no obligado a llevar contabilidad, con RUC No. 1711155943001.

Brinda un servicio de confección de ropa deportiva a sus clientes, como por ejemplo: General Motors, ARMILED, Petroamazonas, Espoli, Aucas, Equipos Barriales, Colegio Alemán y clientes esporádicos que por lo general son recomendaciones que realizan clientes fieles.

A continuación se presenta el producto terminado de la confección de ropa deportiva de pantalonetas y camisetas de la pyme “ASPID CREACIONES”.

ESPACIO EN BLANCO



La empresa se esfuerza siempre por la satisfacción de sus clientes, hace sus entregas de manera oportuna, aunque esto demande mayores esfuerzos en horarios de trabajo.

Los proveedores principales de ASPID son: TEXPAC, DITEX, Textiles Padilla, Deport Punto, I.B. Reeb, Almacenes Fiesta, Almacenes Puebla.

Dos socios tienen título profesional en corte y confección, el tercero posee título de Licenciado en Administración de Empresas.

El producto principal son pantalonetas y camisetas deportivas; también confecciona calentadores, gorras y todo lo relacionado a ropa deportiva, para todas las edades, niños, niñas, mujeres, hombres, incluso puede realizar banderas publicitarias, entre otros.

Las medias deportivas son escogidas por el cliente mediante un catálogo proporcionado por los proveedores de la empresa y de esta manera se completan los uniformes de equipos deportivos.

## **CONFORMACIÓN DE LA EMPRESA ARTESANAL**

“ASPID CREACIONES” constituida en diciembre del 2010, como ya se explicó en párrafos anteriores se dedica a confeccionar ropa deportiva e inicia sus actividades, con los siguientes equipos: máquina recta, overlock, recubridora, cortadora, brochadora, bordadora y elástica; adquiridas a crédito que debería ser cancelado con las ganancias generadas en el cumplimiento de sus actividades, que se iniciaron con promociones puerta a puerta, debido a que este procedimiento no dio resultado, se adopta la decisión de realizarlas bajo pedido del cliente, que deja un anticipo de un 50% y el valor restante cancela al momento del retiro de las prendas deportivas, a efectos de facilitar la compra del material necesario para la elaboración del producto terminado, sin solicitar crédito a los proveedores.



La publicidad de ASPID CREACIONES se realiza mediante carta de presentación a nivel de instituciones empresariales, educativas, deportivas para establecer lineamientos de producción por pedidos, sin mantener inventarios, para eliminar déficits presupuestarios.

A medida que las condiciones mejoran se opta por ubicar un almacén en un lugar comercial de la ciudad, aprovechando los beneficios que otorga la Junta Nacional del Artesano, para poseer un taller y un almacén de ventas bajo la misma denominación, conforme lo dispuesto en el tercer inciso de Art. 2 de la Ley de Defensa del Artesano, que señala que el taller artesanal puede contar con un local independiente del mismo para la comercialización de los productos o artesanías, lo cual se considera como una sola unidad para los efectos de la calificación<sup>1</sup>

## **COMPETENCIA DEL MERCADO**

Siempre representa una constante amenaza. El continuo estudio del mercado es muy importante para el crecimiento de la empresa, a fin de captar la atención del cliente en aquellas áreas que no satisface la competencia puede ayudar a la empresa, así como la inversión en nueva tecnología en maquinaria industrial brinda un servicio de innovación al cliente.

El proceso de producción es el siguiente:

1. Se localizan los potenciales clientes o estos se comunican a la empresa con el departamento de ventas, manifiestan sus necesidades, en cuanto a modelo y cantidad. (clientes solicitan pro-forma).
2. Se envía pro-forma vía fax, internet, tipo de producto, calidad y precio.
3. Se negocia el precio si se concreta el negocio, se toma la orden de pedido que a la vez viene hacer el contrato en original y copia; El original queda en la empresa y la copia se entrega al cliente.
4. Se verifica con los proveedores la existencia de los materiales para proceder a la compra de materia prima; si no la tiene se solicitan materiales sustitutos y estos inconvenientes se comunican y se sugiere al cliente, para efectuar la respectiva compra.

---

<sup>1</sup> Legislación Artesanal Laboral Social Cooperativismo Tributación

5. Se embodega momentáneamente, si existe producción en proceso, en caso contrario, va directamente al taller.
6. Se elaboran los patrones de las prendas de acuerdo al modelo y tallas requeridos por el cliente.
7. Se procede al trazo y al corte.
8. Si la prenda es bordada, se envían las partes necesarias antes de ser unidas al departamento de bordado, si existe un error en el bordado, se arruinaría únicamente la parte y no la prenda en sí.

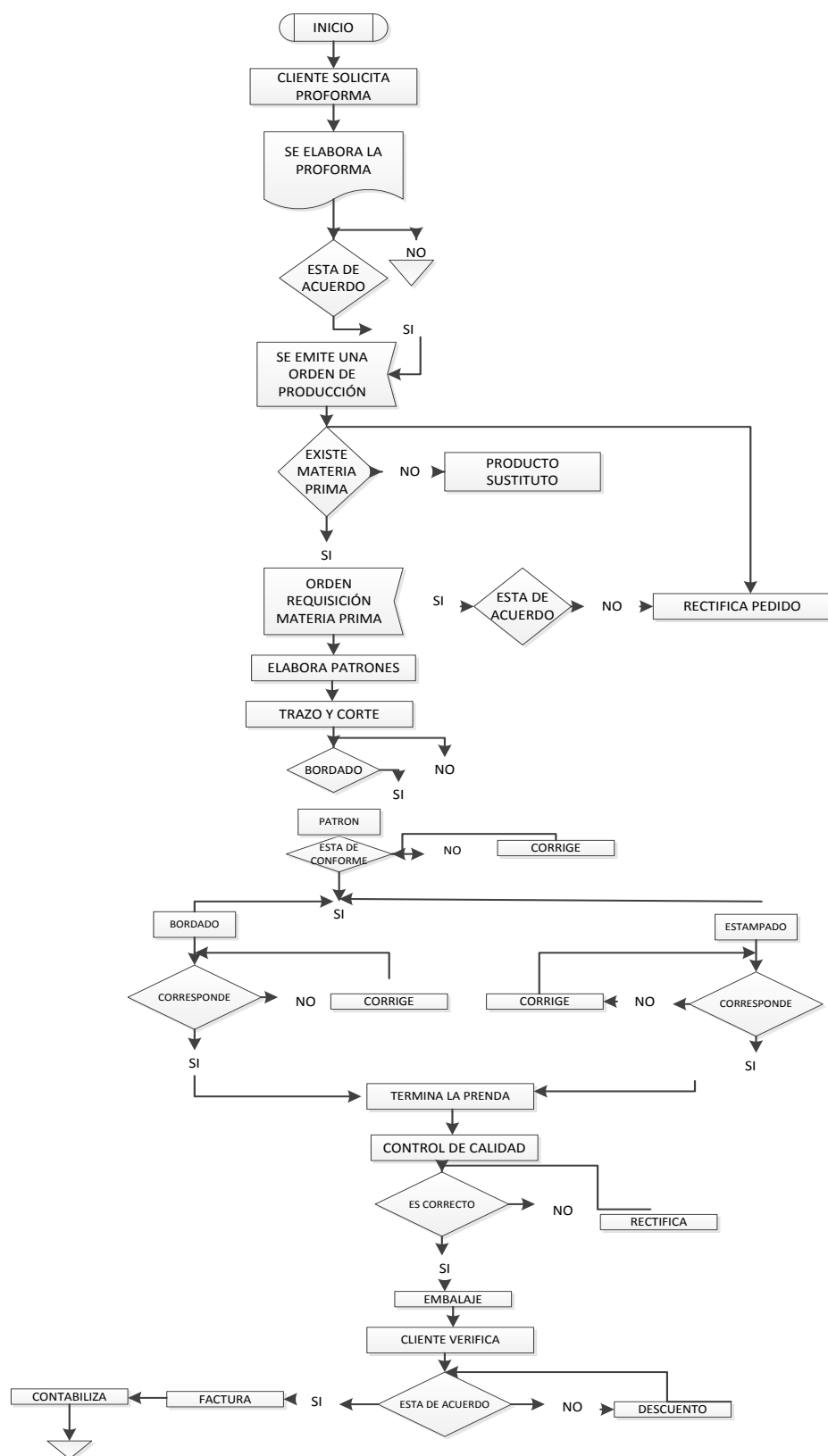
Para esto es necesario realizar un proceso, el mismo que inicia con:

- a. Elabora el diseño o el arte en un programa de computación.
  - b. Terminado el diseño es escaneado y se envía a un programa especial de bordado.
  - c. c.- El diseño es cargado en el programa y se procede a digitalizar, es decir, establecer el tipo de puntada.
  - d. Una vez terminado el bordado en el programa, se saca una prueba de muestra, si el diseño no está perfecto se corrige.
  - e. Si el diseño tiene visto bueno, se procede al bordado total de las partes.
9. De igual manera si en el contrato se estipula que la prenda es estampada, se envían las partes necesarias al departamento de serigrafía, si existe un error en el estampado, únicamente se arruinaría la parte estampada y no la prenda. El proceso es el siguiente:
- a. Se elabora el arte o el diseño en un programa de computación.
  - b. El diseño si es complejo y tiene un corretaje grande es necesario grabar en la malla, caso contrario únicamente se cala el papel.
  - c. Una vez grabado o calado, se saca una prueba de muestra, si, no es perfecto se corrige.
  - d. Si se considera que el diseño está perfecto se procede a estampar.
10. Si el bordado y el estampado están terminados, se envían nuevamente al taller las piezas para ser unidas y se termina la prenda con el resto de partes adicionales como son cuellos, puños, etiquetas, tallas.

11. La prenda terminada se remata, esto es, cortar hilos que cuelgan o sobran y dar esos pequeños detalles como meter la cadera de los puños.
12. Una vez terminada la prenda, pasa por un verdadero control de calidad en el que se verifica si no existen descocidos, errores de costura, entre otros.
13. Si al realizar el control de calidad existen fallas, se comunica al taller para que realicen las correcciones necesarias, si es factible, caso contrario se elaborará una nueva prenda; se envía a planchado si la prenda lo requiere o no sufre daños, caso contrario únicamente se dobla.
14. Las prendas son dobladas y se coloca su respectivo embalaje y no se sella hasta que el cliente no haya verificado los requerimientos exigidos.
15. El cliente revisa las prendas, sino está de acuerdo se verifica con el contrato, si cumple con las especificaciones que estipulan en el mismo; si en realidad existe un error de fábrica, se envía nuevamente al taller a realizar las correcciones necesarias si estas son posibles, caso contrario, debe elaborarse una nueva prenda; pero si el tiempo no lo permite, la empresa está obligada a dar un porcentaje de descuento en el precio, por acuerdo mutuo de las partes; finalmente si las características de las prendas corresponden con las especificaciones de el contrato, se elabora la factura.

ESPACIO EN BLANCO

## 1.5 FLUJOGRAMA DE OPERATIVIDAD



## **RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN**

### **ANÁLISIS INTERNO**

#### **2.1.1 RECURSOS HUMANOS**

Los empleados son la mano de obra creadora de las diferentes prendas deportivas solicitadas por los clientes, bajo las destrezas y habilidades de los operarios.

La mano de obra directa que produce el producto terminado tiene como atributos capacidad operativa, destreza en costura, ingenio y compromiso.

Para contratar personal ocasional, se verifica que tenga experiencia en manejo de maquinaria industrial y conocimiento en confección de ropa deportiva. Deberán pasar por una prueba de admisión y si esta califica su remuneración será a convenir por el empleador, el trabajador y si cumple los requisitos:

La jornada de trabajo se aplica según las determinadas por la ley.

<b>EMPLEADOS</b>	<b>CARGO</b>
1	Administrador
1	Ventas
1	Jefe de Producción
2	Operarios

Las cinco personas descritas anteriormente tienen estabilidad laboral, pero no cuentan con un contrato de trabajo, las tres primeras son los propietarios de la empresa y el resto que constituyen los operarios, mantienen un convenio verbal individual que no estipula tiempo y el salario rebasa las exigencias establecidas en la Ley de Defensa del Artesano.

Cuando la demanda de productos aumenta, se contrata personal ocasional, para el reclutamiento de este personal se determinan requisitos mínimos exigidos como son:

- 1.- Exigencia en el manejo de maquinas industriales.
- 2.- Conocimiento en confección de ropa.

Para comprobar si la persona cumple con estos requisitos se le tomará una prueba, la misma que corre a cargo de la jefa de producción, si los resultados califican a la persona como idónea se le contrata con un salario a convenir, puesto que se le pagará por la finalización de la obra.

La jornada de trabajo se considera según lo que estipula el Código de trabajo, que expresa que ésta es de 8 horas diarias.

## **MATERIAS PRIMAS**

La empresa no lleva un control de inventarios, adquiere las materias primas por pedido de acuerdo a las órdenes de trabajo, el capital de la empresa es pequeño y la materia prima se adquiere de acuerdo a la confección que se vaya a realizar, no se adquiere con anterioridad porque no es posible saber que tipo de confección se va a realizar a futuro o cual puede ser el gusto del cliente.

El sistema de trabajo que ejecuta el propietario corresponde al denominado “por pedido”; es decir, se adquiere la materia prima exclusivamente cuando el cliente se acerca a las oficinas de la empresa.

Al momento de tomar la orden de pedido se realizan consultas vía telefónica a las diferentes fábricas que proveen del material necesario para la confección de la prenda, se comunica al cliente con el material disponible, a fin de que tome la decisión sobre la elaboración del pedido.

En su mayoría se adquiere materia prima para la confección de uniformes interiores que son camisetas y pantalonetas de poliéster, impermeables y semi impermeables, de algodón, etc.

## **RECURSOS FINANCIEROS**

La empresa cuenta con la capacidad suficiente para recurrir a un préstamo que serviría para cubrir sus exigencias emergentes; se cuenta con la solvencia y liquidez de la empresa ya que ésta no tiene obligaciones pendientes de pago y tiene la capacidad de generar fondos, a través del servicio que da al ofrecer los bordados, serigrafiado en la confección de sus prendas de ropa deportiva.

espacio en blanco

## RECURSOS FÍSICOS

IMAGEN No. 1 RECURSOS FÍSICOS

### INFRAESTRUCTURA FÍSICA





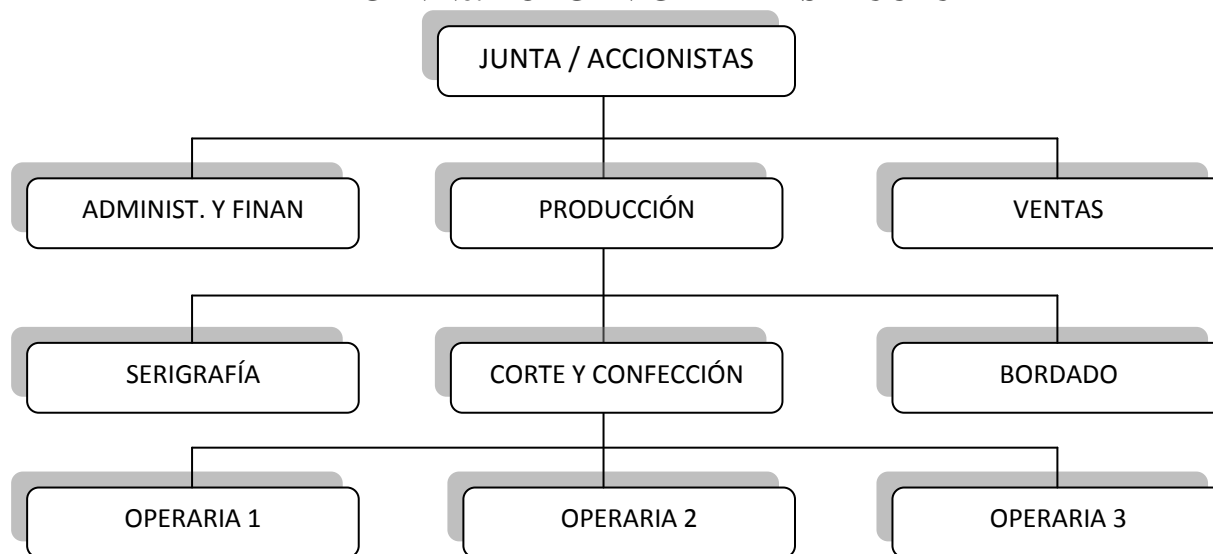
La planta se encuentra ubicada en el segundo piso de una vivienda de propiedad de los padres de los socios, pero en el caso que se desee ampliar las posibilidades son nulas. Cercanos al taller existen grandes almacenes de fábrica de nuestros principales proveedores de materia prima, como son; Texpac, Unitex y el Grupo Recalex que brinda servicio de transporte; los cuellos, puños de camisetas, medias se adquieren en una fábrica tejedora cercana.

La obtención de la mano de obra no presenta dificultades, como la planta se ubica en una región céntrica de la ciudad, no existen problemas de medios de transporte ni de servicios públicos.

El inconveniente para la venta de sus productos es no disponer de un almacén de ventas.

## ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

**IMAGEN No. 2 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**



**Fuente “Áspid Creaciones”**

“Áspid Creaciones” está integrada por un administrador, un supervisor, un vendedor y dos operarios, que se ocupan cada uno de acuerdo a sus conocimientos y en caso de ameritarlo pueden colaborar en cualquier área, en el momento que la empresa lo requiera.

La distribución en el organigrama anterior, se preparó por la empresa para obtener una mejor visión de las unidades administrativas por separado, aunque las mismas personas son las que laboran en las distintas áreas y están capacitadas para participar en mano de obra.

## **RECURSOS TECNOLÓGICOS**

La tecnología es industrial y cuenta con la maquinaria necesaria para la transformación. Se tiene previsto la adquisición de una máquina que realice diseños en telas ya elaboradas, para agilizar la producción y cumplir con una producción más personalizada y de calidad.

## **CAPACIDAD INSTALADA**

Como se trata de una empresa que busca fijar sus productos en el mercado, es evidente que emplea su capacidad al 100%.

## **MERCADEO**

Los uniformes interiores (camisetas y pantalonetas) se fabrican en todas las tallas, pero los de mayor demanda son los de la población adulta de género masculino.

**Políticas de Crédito.-** Se otorga crédito únicamente a las instituciones que solicitan uniformes en gran cantidad y que reúnen características especiales, como por ejemplo; el Colegio Alemán y el Club Deportivo Espoli, con quienes se garantiza la recuperación del crédito total autorizado.

Todos los clientes suscriben contrato, en base al pago de un anticipo y la diferencia se recauda a la entrega del producto terminado.

**Competencia.-** “Aspid Creaciones” no ha realizado ningún tipo de investigación de mercado; sin embargo, existen grandes empresas a nivel nacional que elaboran el mismo producto.

“Aspid Creaciones”, se siente en la misma capacidad para elaborar productos de igual calidad, con la diferencia que el costo representa el 50% del precio de la competencia. Estos precios publicitarios son estrategia que no descuidan la calidad del producto y el servicio al cliente.

## **ANÁLISIS EXTERNO**

### **AMBIENTE GENERAL**

El reto consiste en rastrear, supervisar y evaluar aquellos elementos en cada segmento que tenga mayor importancia para la empresa. Los resultados deben incluir el reconocimiento de los cambios, tendencias, oportunidades y amenazas del ambiente. Cuando estas combinaciones se realizan con éxito, la compañía logra la competitividad estratégica y obtiene rendimientos superiores al promedio.

### **SEGMENTO TECNOLÓGICO**

“Los cambios tecnológicos, que tienen un alcance muy profundo y diverso, afectan a muchas áreas de la sociedad. Estos efectos ocurren sobre todo a través de nuevos productos, procesos y materiales. El segmento tecnológico las instituciones y actividades que participan en la creación de nuevos conocimientos y la conversión de éstos en nuevos insumos, productos, procesos y materiales”<sup>2</sup>

Uno de los problemas que ocasiona el bajo desempeño de la industria en el Ecuador, es precisamente la baja de tecnología con que cuenta en comparación al resto de países. A mi parecer, están bien las barreras comerciales para proteger el producto nacional; es cierto que el libre comercio obliga a la

---

<sup>2</sup> Ibid Pág. 56

empresas a mejorar para obtener mayor competitividad, pero es cierto también que en nuestro país ingresa mucho producto extranjero especialmente Colombia y Perú, esta fue una de las principales causas para que la pequeña y mediana empresa no pueda fortalecerse económicamente y adquirir la tecnología que se necesita para ofrecer un producto mejorado.

En nuestro país la inversión para la investigación es demasiado baja; las investigaciones muestran que los primeros en incorporar nueva tecnología a sus procesos de producción obtienen un mayor dominio del mercado; es preciso que las empresas se encuentren alerta a los continuos cambios tecnológicos los mismos que les pueden proporcionar grandes beneficios.

“Aspid Creaciones” no puede permanecer al margen de los diversos cambios tecnológicos, pero como ya se ha explicado anteriormente una empresa pequeña no puede crecer a la velocidad de la tecnología, pero es importante mantenerse actualizados en lo básico para el proceso productivo.

## **AMBIENTE INDUSTRIAL**

“Una Industria es un grupo de empresas que fabrican productos que son sustitutos cercanos. Por lo regular, las industrias incluyen una rica combinación de estrategias competitivas que las compañías emplean en la búsqueda de la competitividad estratégica y los rendimientos superiores al promedio”<sup>3</sup>

## **COMPETIDORES**

La mayor competencia que ha encontrado “Aspid Creaciones” en la confección de uniformes se encuentra en el sector Vergel, cuya competencia la ha establecido por sus precios bajos; pero la confección y acabados también son de baja calidad; la mayoría de sus clientes debido al escaso ingreso cuyo nivel promedio es alto, opta por adquirir este tipo de producto que no cumple con los requerimientos del cliente, cuya insatisfacción en muchas ocasiones la demuestra el mismo momento que se entrega la prenda.

---

<sup>3</sup> Ibid pág. 61

Existe otro grupo de competidores con mayor fuerza en el mercado como: Soccer; Marathon Sport, Planeta Reebook, que tienen mayor tiempo desenvolviéndose en esta actividad que ofrece un producto de alta calidad, pero sus precios son demasiado elevados.

Una de las ventajas competitivas que tiene “Aspid Creaciones”, se encuentra en la calidad de sus productos y precios bajos, con el tiempo es probable que los clientes lleguen a convencerse que el producto de esta empresa es exclusivo; pero las pequeñas y medianas empresas enfrentamos el factor económico, cuyo capital para invertir en un negocio para la ampliación de sus instalaciones y publicidad es insuficiente; otro de los problemas es el acceso a los canales de distribución.

## **RIVALIDAD ENTRE COMPETIDORES**

“La competencia entre rivales se estimula cuando una o más empresas sienten la presión competitiva o identifican una oportunidad de mejorar su posición en el mercado. La competencia entre rivales a menudo se basa en el precio y la innovación del producto.

## **PROVEEDORES**

Existen diversas fábricas que cuentan con productos de alta calidad, pero “Aspid Creaciones” ha optado por trabajar con aquellas que han demostrado, variedad; calidad de materias primas y la seriedad de la empresa; entre ellas se encuentran:

ESPACIO EN BLANCO

<b>EMPRESA</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>DESTINO</b>
TEXPAC	Tela Deportiva	Uniformes
UNITEX	Tela Deportiva	Uniformes
RECALEX	Tela Jersey y Pike	Camisetas
ECUAPNTO	Tela Jersey y Pike	Camisetas

## **CLIENTES**

Aspid Creaciones tiene como clientes a instituciones educativas, deportivas, entre otros. No cuenta con un almacén de ventas, pero existen clientes ocasionales, por mayor o detal.

## **PRODUCTOS SUSTITUTIVOS**

Son bienes o servicios diferentes que llevan a cabo las mismas funciones, o similares que el producto focal, debido a que está disponible como alternativa o sustituto. En general la amenaza de estos productos sustitutivos es muy fuerte cuando los clientes enfrentan costo de cambio reducidos, así es que tiene que cubrir alguno y cuando el precio de los productos sustitutivos es más bajo y/o su calidad y desempeño son iguales, o superiores a aquellos de los productos de la industria. A fin de reducir el atractivo de los productos sustitutivos, las empresas enfrentan el reto de diferenciar sus ofrecimientos en dimensiones muy relevantes para los clientes”<sup>4</sup>

## **ESPACIO EN BLANCO**

---

<sup>4</sup> Ibid pág. 68

## **ANÁLISIS FODA AMBIENTE INTERNO Y EXTERNO**

En este análisis es necesario comparar los recursos internos de la compañía y juzgar si cada uno de ellos constituye una fortaleza o una debilidad, de la misma forma los recursos externos, si constituyen una oportunidad o una amenaza.

### **ANÁLISIS INTERNO**

#### **FORTALEZAS**

- Mano de obra calificada
- Ambiente agradable de trabajo
- Ahorro en costo de almacenamiento
- Adquisición de materia prima y materiales al contado
- Materias primas de calidad
- Excelente solvencia y liquidez
- Suficiente capacidad para generar fondos
- Carencia de proveedores
- Maquinaria y equipo apropiado
- Ambiente agradable y cordial de las áreas de la empresa
- Acogida positiva por clientes
- Ambiente comercial agradable entre cliente proveedor
- Presupuestos para fijar precios
- Disponibilidad de crédito para clientes
- Estrategia de mercado para nuevos clientes
- Productos exclusivos, alta claridad y competitividad

## **DEBILIDADES**

- No cuenta con reglamento interno de trabajo
- Personal sin contrato de trabajo
- Carencia de manual de funciones
- No mantiene control de materia prima
- No existe personal responsable de activos fijos
- Imposibilidad de ampliar área de trabajo
- No se realiza mantenimiento periódico de maquinaria
- No conoce la competencia
- Capital no permite ampliar mercado

## **OPORTUNIDADES**

- Mayor variedad tecnológica
- Mercado a través del internet
- Productos exclusivos de calidad, precio y exclusividad
- Fábricas con productos de calidad
- Diversidad de productos sustitutos
- Incremento potencias de clientes
- Clientes leales y satisfechos
- No existen productos sustitutos
- No tiene rivales potenciales por ser empresa pequeña

ESPACIO EN BLANCO



## **AMENAZAS**

- Inversión baja para investigación
- Posición competencia en el mercado
- Mayor inversión de la competencia
- Amplia estructura de puestos de venta
- Escasez del producto por demanda internacional
- No cuenta con un almacén

espacio en blanco

<b>AMBIENTE INTERNO</b>		
	<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<b>RECURSOS HUMANOS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Mano de obra calificada</li> <li>• -Ambiente agradable de trabajo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -No dispone de un reglamento interno de trabajo</li> <li>• -Rotación del personal; no cuentan con un contrato de trabajo</li> <li>• -Carece de un manual de funciones, estas se las asigna de acuerdo a las necesidades</li> </ul>
<b>MATERIAS PRIMAS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Ahorro en costo de almacenamiento</li> <li>• -Adquisición de materiales de contado (50 o 60%) clientes</li> <li>• -Las materias primas son de alta calidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -No lleva control de inventarios de materia prima</li> <li>• -No existe una persona responsable del producto terminado</li> </ul>
<b>RECURSOS FINANCIEROS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Excelente solvencia y liquidez</li> <li>• -Suficiente capacidad para generar fondos internos</li> </ul>	
<b>RECURSOS FISICOS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Cercanía de la empresa con los proveedores</li> <li>• -Distribución de maquinaria y equipo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Imposibilidad de ampliar el área de trabajo</li> </ul>

	apropiada.	
<b>RECURSOS DE LA ORGANIZACIÓN</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Ambiente agradable y cordial entre las diferentes áreas de la empresa</li> <li>• - Relaciones interpersonales informales</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -No cuentan con manuales funcionales y de procedimientos.</li> </ul>
<b>RECURSOS TECNOLOGICOS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Para mayor agilidad en el proceso de producción, la maquinaria es de tipo industrial</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -No se realiza un mantenimiento periódico de la maquinaria</li> </ul>
<b>RECURSOS PARA LA INNOVACIÓN</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Creación de diseños exclusivos</li> </ul>	
<b>REPUTACIÓN</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Acogida positiva por parte de los clientes</li> <li>• -Agradable ambiente comercial, cliente-proveedor</li> </ul>	
<b>MERCADEO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Utiliza un programa de presupuesto para fijar precios</li> <li>• -Disponibilidad de crédito a todos nuestros clientes</li> <li>• -Establece estrategias de mercado, para su</li> </ul>	

	introducción	
<b>COMPETENCIA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Sus productos son exclusivos con acabados finos y de alta calidad, tienen competitividad.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -No conoce su competencia, porque no ha realizado una investigación de mercado</li> <li>• -No dispone de un capital fuerte para ampliar su participación en el mercado.</li> </ul>

AMBIENTE EXTERNO		
AMBIENTE GENERAL	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
SEGMENTO TECNOLÓGICO	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Mayor variedad tecnológica</li> <li>• Ampliación del mercado a través de internet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Inversión para investigación bajas</li> </ul>
COMPETIDORES	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Productos de calidad, precio, exclusividad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Posicionamiento de la competencia en el mercado</li> <li>• -La fortaleza de la competencia, está en el capital que invierte</li> <li>• -Amplia infraestructura varios puntos de venta</li> </ul>
PROVEEDORES	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Numerosas fábricas con productos de alta calidad</li> <li>• -Diversidad de productos sustitutos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Escasez del producto, debido a la demanda internacional</li> </ul>
CLIENTES	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Incremento de su lista potencial de clientes</li> <li>• -Clientes satisfechos que se encargan de ser una cuña comercial</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Por no contar con un almacén, difícil ubicación del producto</li> </ul>
PRODUCTOS SUSTITUTOS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -No existen productos sustitutos</li> </ul>	

RIVALIDAD COMPETIDORES	ENTRE	<ul style="list-style-type: none"> <li>-No tiene rivales potenciales pues es una empresa pequeña</li> </ul>	
---------------------------	-------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

espacio en blanco

## **CAPITULO II**

### **BASE TEÓRICA DE COSTOS**

#### **CONTABILIDAD DE COSTOS**

##### **1.1.1. CONCEPTO**

La contabilidad de costos es un sistema donde se suministra información para contabilizar mediante el registro determinación de costos, que ayudan al comerciante de un negocio donde puede; anular, distribuir, controlar, analizar, interpretar, distribuir e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento, información que ayuda a la toma de decisiones gerenciales.

El costo de la mercadería es la suma de todos los gastos directos realizados en la compra de las materias primas para la elaboración del producto acabado.

##### **1.1.2. IMPORTANCIA**

La contabilidad de costos es un aporte importante en las empresas industriales y en las pymes porque se pueden determinar los diferentes tipos de costos, ayuda al control en el área administrativa y contable. Puede ayudar a la planeación del uso de las utilidades que ayude a la organización, se puede detectar problemas en los costos de producción.

La contabilidad de costos tiene como objetivo mantener un detalle sucesivo, organizado de todas las operaciones contables, informes detallados que permitan tomar decisiones empresariales y mantener un control de la pymes.

Contabilidad de costos o gerencial se ocupa de la acumulación del análisis de la información relevante para uso gerencial, control, planeación y toma de decisiones, se utiliza la información histórica para la contabilidad de costos, incluyendo estimados de costos o beneficios futuros

### **1.1.3. CARACTERÍSTICAS**

1. Debe estar apegado a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
2. La contabilidad de costos debe estar de acuerdo a las necesidades de la gerencia.
3. Sistema de manufactura controlados por computadores
4. Prorratio en cantidad de tiempo en mano de obras y no con la maquina JAT (producción justo a tiempo).

### **1.1.4. OBJETIVOS**

En la contabilidad de costos o gerencial en generar informes económicos para el uso del administrador de la empresa los mismos que le permitirán planificar y tomar decisiones, salvaguardando los activos, la comunicación con las partes interesadas y ajenas a la empresa. La toma de decisiones estratégicas y de operación ayudando a coordinar los efectos en la entidad.

Se busca la recolección de información de los diferentes egresos realizados para la elaboración de un artículo terminado. La contabilidad de costos ayuda a las decisiones comerciales.



“La información que provee un sistema de contabilidad de costos se utiliza en las principales decisiones comerciales. Los críticos de los sistemas tradicionales de contabilidad de costos sostienen que la información suministrada es de poco valor y, como resultado, las decisiones tomadas perjudican la competitividad de las empresas de EE.UU en los mercados mundiales. Algunos han llamado la contabilidad de costos ¡enemigo No. 1!”<sup>5</sup>

## **ELEMENTOS DEL COSTO**

### **1.1.5. MATERIALES**

#### **CONCEPTO**

Los materiales directos son los que se relacionan directamente con el producto terminado en el caso de “Aspid Creaciones” serían la confección de las prendas deportivas por ejemplo la tela que se utiliza para la fabricación de las camisetas y pantalonetas de un equipo deportivo barrial.

La mano de obra, la materia prima y los costos indirectos de fabricación son utilizados para la producción de la ropa deportiva de la fábrica “ASPD”, estos ayudan a la determinación del precio de venta.

Los costos de materiales pueden dividirse en materiales directos e indirectos

---

<sup>5</sup> Ralph S. Polimeni pág. 4

## **CLASIFICACIÓN DE LOS MATERIALES**

Materiales directos.- Aquellos que se identifican directamente con la elaboración del artículo para la venta, son de fácil asociación porque son indispensables para la producción del artículo terminado en este caso de “Aspid serían las prendas deportivas.

Materiales indirectos.- Son aquellos que se incluyen en la parte indirecta de la fabricación por ejemplo en “Aspid Creaciones” el hilo que se utiliza en la creación de ropa deportiva.

## **FORMAS DE VALORACIÓN DE LOS MATERIALES**

**PROMEDIO PONDERADO.** Este promedio se obtiene multiplicando primero cada precio de compra por la cantidad de unidades de cada compra. La suma de los resultados se divide luego por la cantidad total de unidades disponibles para usar.

El inventario final de materiales se calcula multiplicando el número de unidades disponibles al final del periodo, por el costo promedio ponderado por unidad:

El costo de materiales empleados puede calcularse de la misma manera:

## **PRIMEROS EN ENTRAR, PRIMEROS EN SALIR (PEPS)**

Un control de los materiales que se compran primero se usa primero. Este método se utiliza cuando los artículos tienen un corto tiempo de durabilidad y pueden caducar a corto tiempo. El método PEPS (primeros en entrar primeros en salir) se basa en que las primeras compras de materiales son las

primeras utilizadas. Este método, el inventario final serían las compras realizadas al final, y los precios serían los actuales.

### **ÚLTIMOS EN ENTRAR, PRIMEROS EN SALIR (UEPS)**

El método UEPS (últimos en entrar primeros en salir) de fijación de precios del inventario supone que los últimos materiales recibidos son los que se utilizan, y el inventario final refleja los primeros materiales recibidos, este método puede servir como indicador de los costos corrientes durante una inflación.

### **CONTABILIZACIÓN DE LOS MATERIALES**

Se relaciona a la compra de materiales y el uso que se da a estos; existe el departamento de adquisición donde se realiza el pedido de las materias primas que van a ser utilizadas para la elaboración del artículo terminado, el gerente es el responsable de que lo que se ha comprado sea de calidad y que los precios sean convenientes para la empresa y de igual manera que se tramiten a tiempo; por lo general se utilizan las órdenes de compra o las requisiciones de compra y un informe de recepción.

**REQUISICIÓN DE COMPRA.-** Es una petición que se envía al departamento de compra donde especifica un menester de materiales, para que este departamento pueda solicitar los materiales.

**ORDEN DE COMPRA** Cuando el requerimiento está bien elaborado el departamento de compras emitirá por escrito al proveedor los materiales requeridos a un precio convenido por ambas partes, en donde se establecerán los términos del pago y plazos de entrega y estos datos servirán para la emisión de la factura.

**INFORME DE RECEPCIÓN.**- El departamento de recepción desempaca los materiales adquiridos debiendo contabilizarlos, se deben revisar los materiales a fin de garantizar que estos no estén con defectos y que sean los de las especificaciones requeridas en la orden de compra y de la lista de empaque que es la lista del proveedor, el departamento de recepción debe realizar un informe de lo receptado.

Una copia del informe se envía al departamento de compras como indicador que el pedido fue receptado y al departamento de cuentas por pagar para su verificación si todo esta de forma correcta se realiza el pago. El departamento de contabilidad registra en el libro diario e ingresa lo adquirido y el pasivo, y al empleado de bodega para dar aviso que ya fue ingresado, la factura del proveedor se incluye tomando en cuenta que puede aparecer cualquier descuento, se paga. Los tres documentos de requisición de compra, orden de compra, informe de recepción deben confrontarse y aprobarse por una persona independiente para evitar conflicto de intereses.

## **SALIDA DE MATERIALES**

Bodeguero es el responsable del almacenamiento del material, protección y salida del mismo y esta bajo su cuidado y custodia, la salida debe ser autorizada por medio de un formato de requisición de materiales en el que indica los materiales, cantidades, costos unitarios y costos totales entregados.

El establecimiento del costo de los materiales utilizados no es tan simple ya que existen los costos en donde existe el alza de precios y al contrario cuando bajan los mismos.

ESPACIO EN BLANCO

### 1.1.6. MANO DE OBRA

#### CONCEPTO

**MANO DE OBRA.-** Es el esfuerzo físico o intelectual de los trabajadores dentro de la empresa manufacturera para la elaboración de un producto terminado. El valor que se paga a los empleados es el costo de mano de obra, cuando están relacionados directamente con la producción se denominan costo de mano de obra de fabricación y estos pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

#### CLASIFICACIÓN DE LA MANO DE OBRA

**Mano de obra directa.-** Es una parte importante para la producción de las prendas de vestir y corresponde al elemento humano que a través de su capacidad logra crear ideas o diseños que se convierten en el producto final como son: camisetas y pantalonetas; la mano de obra está directamente involucrada en la manufactura de un artículo acabado y representa un importante costo en la elaboración del producto.

El trabajo de los operarios de máquinas industriales en una pyme de fábrica de confección de ropa deportiva se considera mano de obra directa.

La mano de obra es indispensable para la elaboración de las prendas deportivas de la fábrica “ASPID”, la remuneración que se da a los operarios deben ser los determinados en la ley.

**Mano de obra indirecta.-** Es aquella involucrada en la fabricación de un artículo que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta podría tomarse como ejemplo.

## **CONTROL DE LA MANO DE OBRA DIRECTA**

**CONTROL DE TIEMPO.-** Los operarios que conforman la mano de obra directa pueden realizar un autocontrol del tiempo que empleen en la producción de cada una de las prendas de vestir, optimizando el tiempo de trabajo y a la vez calculando cuanto demora elaborar prendas de vestir por hora, de esta manera se conocería las horas trabajadas. Las fuentes que podrían utilizarse para el control del tiempo son las tarjetas de tiempo y la boleta de trabajo.

Una tarjeta de tiempo (tarjeta reloj), puede ser de plástico o de papel, con un diseño pre-elaborado donde conste las horas de trabajo al día, se la designa a cada uno de los operarios que la deben ingresar en una máquina de tarjeta varias veces al día esto es cuando ocupa su tiempo para alimentarse, así también en su tiempo de descanso y a la salida de la jornada de trabajo.

Las boletas de trabajo tienen la misma utilidad con la diferencia que no utilizan máquinas para su control, son preparadas a diario por los operarios para cada orden de trabajo realizado.

ESPACIO EN BLANCO

### 1.1.7. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

#### CONCEPTO

Son un grupo de valores que conforman los costos indirectos de fabricación, que en conjunto benefician indirectamente al artículo que se encuentra en proceso de elaboración y que por su naturaleza no se pueden cargar a una unidad de producción definida.

Conjunto de materiales que no pueden identificarse fácilmente con los productos específicos; por ejemplo los costos indirectos de fabricación sería el pago servicio de energía eléctrica, de agua potable y depreciación de maquinaria y equipo de fábrica.

#### CLASIFICACIÓN

Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse en: materia prima indirecta, mano de obra indirecta y otros costos indirectos.

**MATERIA PRIMA INDIRECTA.-** En la confección de ropa deportiva de la industria “Aspid”, son materiales secundarios porque no se pueden identificar ni cuantificar, sin embargo son muy necesarios para la terminación del artículo (camisetas y pantalonetas), podríamos tomar como un ejemplo: el hilo que se utiliza para pegar cada parte de las prendas, así como también la electricidad que es utilizada para las máquinas industriales cosedoras.

ESPACIO EN BLANCO

**MANO DE OBRA INDIRECTA.-** Aquella mano de obra que no se encuentra en contacto con la producción de las prendas de vestir, entre estos tenemos al diseñador de gráficos a ser bordados en las prendas de vestir, al supervisor de operarios, la persona que revisa la calidad del producto, aquel que brinda mantenimiento a la maquinaria, etc.

**OTROS COSTOS INDIRECTOS.-** Los que no se encuentran descritos en los conceptos anteriores que sean indirectamente relacionados con el artículo terminado, sin embargo son necesarios para la confección de las prendas deportivas (camisetas y pantalonetas) por ejemplo la depreciación de las maquinas cosedoras, el arriendo por el inmueble, etc.

### **OBJETIVOS DEL CIF**

- 1.- Evitar el desperdicio
- 2.- Evitar exceso de mano de obra indirecta
- 3.- El uso moderado de los servicios básicos (luz, agua, etc)
- 4.- Facilidad del control de los presupuestos
- 5.- La correcta aplicación de los costos indirectos de fábrica
- 6.- Disminuir los costos excesivos.

### **CONTABILIZACIÓN DEL CIF**

Es un registro contable en libro diario mayores principales y auxiliares; puede ser por un sistema de ordenes de producción o por procesos, la diferencia entre estos dos es que el de ordenes de producción se registrara por cada orden o pedido y en el de procesos se registrara por departamento, la contabilización de los costos indirectos de fabricación se realiza mediante la ayuda de una hoja de costos indirectos de fabricación.



## **SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS**

### **1.1.8. COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN**

Los contratos de trabajo que se realizan en la empresa son las órdenes que realiza el cliente para la realización del artículo; en la contabilidad general se realizan registros que no son suficientes para la determinación del costo del producto terminado. La contabilidad de Costos obtiene el costo unitario de los productos vendidos, el mismo que se informan los valores en estados financieros.

Los métodos para asignar la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación artículos acabados se realizan de acuerdo al tipo de producto y de la propiedad propia de la producción en la pyme.

Así pues, cuando la pyme fabrica una sola unidad, tenemos la asignación más sencilla de costos. En este caso todos los costos incurridos en la obtención del producto durante el período contable se asignan a este producto, sin ningún problema.

Cuando durante un mismo período contable se producen varias unidades del mismo producto. Aquí tampoco encontramos ningún problema, porque siendo todas las unidades fabricadas iguales, se promedia el costo total dividiéndolo para el número de unidades fabricadas.

### **1.1.9. COSTOS POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN**

Conocidos como costos continuos, por procesos, busca obtener el costo unitario exacto mediante la acumulación de valores por materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación mensual, trimestral, semestral, generalmente se utiliza mensualmente.

Ese método se realiza en producción continua o en serie, esto hace que no se identifique lotes de producción.

#### 1.1.10. PUNTO DE EQUILIBRIO

El Punto de equilibrio neutral de la empresa es aquel donde se puede observar que no tiene ni pérdidas ni ganancias, se lo conoce también como punto crítico y permite conocer la influencia que causa el producto en el mercado y así poder saber como obtener una utilidad; se forma por costos fijos y costos variables que forman el costos total, los mismos que al restarlos con las ventas netas produce una pérdida o una ganancia, este método está basado en la obra del Ing. Antonio Molina en su obra Contabilidad de Costos.

ELEMENTOS	COSTO TOTAL	VARIABLE	FIJO
Materia Prima Directa	880.4	880.4	0
Mano de obra Directa	825.29	825.29	
Costos Indirectos de Fabricación	859.78	60	799.78
Gastos de Ventas	822.23	349.33	472.9
Gastos de administración	1256.33	478.43	777.9
Gastos no operacionales	0	0	0
	<b>4644.03</b>	<b>2593.45</b>	<b>2050.58</b>

Unidades producidas	14510
Precio de venta por unidad	20
Ventas netas	35,739.75
Utilidad	\$37,434.03

PUNTO DE EQUILIBRIO	COSTOS FIJOS		
	1	(-)	COSTO VARIABLE
			VENTAS

PE	(=)	2050.58	
		1	(-) 2593.45
			35,739.75

PE	(=)	2050.58	
		1	(-) 0.072564861

PE	(=)	2050.58	
			0.927435139

PE	(=)	2,211.02	
----	-----	----------	--

## METODO DE LA ECUACIÓN

Según este método utiliza una incógnita en número de unidades, el resultado que se obtiene es el punto de equilibrio en unidades vendidas. Para resolver se emplea la ecuación.

$$\text{VENTAS} = \text{COSTOS VARIABLES} + \text{COSTOS FIJOS} + \text{UTILIDAD}$$

Siendo las ventas igual al precio de venta multiplicado por el número de unidades que se busca  
 $\text{VENTAS} = 20x$ .

Los costos variables serán igual al costo variable unitario conocido, multiplicado por número de unidades que se busca.

<b>Costo Variable unitario</b>	(=)	$\frac{\text{Costo variable}}{\text{Unidades producidas}}$	X
	(=)	$\frac{2593.45}{14510}$	X
	(=)	0.18	

Los costos fijos los mismos conocidos, es decir **2050.58**

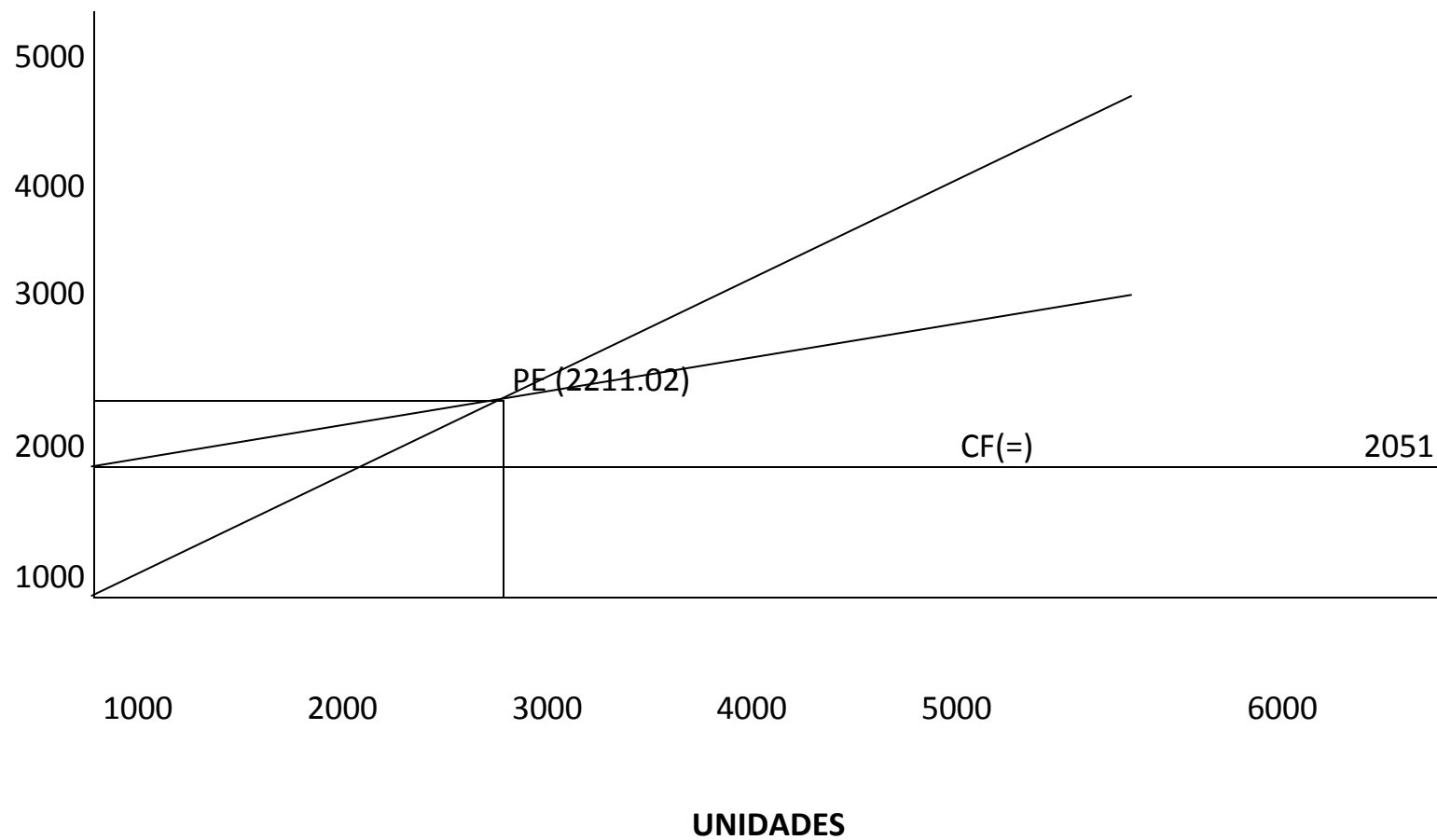
La utilidad para efectos de encontrar el punto de equilibrio es igual a cero.

<b>20</b>	x		(=)	0.18	x	(+)	2050.58
20	x	(-)	0.18	x	(=)	2051	
			19.8	x	(=)	2051	
				x	(=)	103	<b>unidades</b>

Para una mejor apreciación será presentada en forma gráfica.

ESPACIO EN BLANCO

## METODO GRÁFICO



## **PRESUPUESTOS INDUSTRIALES**

### **1.1.11. DEFINICIÓN**

Es una herramienta administrativa que se proyecta al futuro financiero de la empresa con el objetivo de lograr un mejor manejo económico. La planeación bajo condiciones operacionales previstas a fin de cumplir con metas previstas, que incluye mano de obra, materiales y de organización, para mostrar estados financieros anticipados, que sirvan de guía y de esta manera controlar la empresa.

Al realizar un presupuesto este nos sirve de guía al momento de realizar una comparación con las cifras reales, esto nos serviría como indicador de que tan cerca podemos estar de lograr las metas previstas y de esta manera llegar a obtener un plan final.

### **1.1.12. IMPORTANCIA**

Se pueden determinar las diferentes debilidades financieras que pueda tener la empresa al momento de realizar el análisis contable a través de los estados económicos entre estas debilidades podemos nombrar las siguientes:

1. No tener ingresos suficientes que den una solvencia a la empresa
2. Capital de trabajo insuficiente
3. Que los clientes que debemos cobrar sea excesivamente alta (cuentas por cobrar)
4. En bodega exista demasiado materiales o a su vez no exista nada de materiales
5. Que se haya realizados demasiados prestamos con bancos (créditos) para compra de maquinarias u otros.
6. Las utilidades no sean repartidas de manera correcta.

Los estados de pérdidas y ganancias pueden indicarnos un mal manejo económico

1. No existe suficientes ventas
2. en los precios de venta no se gana casi nada
3. Los costos de la producción y de los gastos muy altos.

Lo encontrado como deficiencias nos da la oportunidad de tomar los correctivos necesarios mediante la planificación de las actividades.

Así pues, en el campo financiero deberá planificar índices de liquidez y de solvencia adecuados a las necesidades de la empresa. Cuidara que el capital del trabajo disponible sea el necesario para que las operaciones se desenvuelvan en forma normal.

Que los montos de cuentas por cobrar sean los que permitan ventas regulares y un sistema de cobros adecuados y oportunos.

Que los inventarios, en sus diversas faces, respondan a los requerimientos de producción y ventas. Por ultimo, que la distribución de las utilidades obtenidas tengan en consideración las disponibilidades financieras de la empresa.

Además, en el campo económico, si un presupuesto señala determinados volúmenes de ventas, todo el personal de esta área sabe cual es su responsabilidad y tratara, dentro del limite de sus obligaciones, de alcanzar la cuota fijada.

En cuanto a los precios de venta, estos deben establecerse en base a un estudio profundo de los posibles costos. Así mismo, los costos de producción de los demás gastos de la empresa deberán ser analizados concienzudamente con el fin de encontrar los más convenientes ahorros.

El control presupuestario ayuda a moldear los planes globales, establecer los estándares de funcionamiento y a coordinar las actividades en un todo unificado.

Esto se obtiene mediante el uso de los modelos que muestran tanto los estimados presupuestarios como las anotaciones, hasta la fecha, basada en los resultados reales.

#### **1.1.13. OBJETIVOS**

En forma resumida los objetivos de los presupuestos son:

- 1.- fijar estrategias deliberadas y bien concebidas para alcanzar resultados óptimos, en lugar de esperar el éxito casual en la dirección de una empresa.
- 2.-establecer metas que ayuden a evaluar la gestión de los ejecutivos
- 3.- asegurar la coordinación de todas las actividades de la empresa.
- 4.- establecer normas de control interno.
- 5.- asegurar la liquidez y solvencia financieras de la empresa
- 6.- servir de guía a la gerencia de la dirección y control de operaciones

#### **1.1.14. PROCESO PRESUPUESTARIO.**

Mediante la elaboración de los presupuestos, se puede terminar la meta de la empresa, los presupuestos informan sobre el plan de toda la empresa, proporcionando directrices que permitirán la ejecución de los distintos segmentos, o áreas de actividad. Al finalizar se puede realizar una comparación con la realidad y ajustar a la fijación de nuevos objetivos.



## **CAPITULO III**

### **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS EN LA LINEA DEPORTIVA DE ASPID CREACIONES”.**

#### **DISEÑO DE UN PLAN DE CUENTAS**

##### **1.1.15. PLAN DE CUENTAS**

Constituye una enumeración cronológicamente ordenada mediante un listado de cuentas que se utilizan para el registro de los diferentes movimientos transaccionales de una empresa, la misma que forma parte de un sistema contable.

##### **1.1.16. IMPORTANCIA**

El plan de cuentas en la empresa ayuda a llevar un registro de los movimientos contables de forma ordenada mediante la codificación que facilita la ubicación de cada una de las cuentas, las mismas que son flexibles permitiendo a la empresa agregar y quitar nuevas cuentas.

ESPACIO EN BLANCO

### 1.1.17. OBJETIVOS

Permitir el reconocimiento de cada una de las cuentas para el registro de las operaciones realizadas en la empresa, a fin de alcanzar información económica real de la empresa.

### 1.1.18. CARACTERÍSTICAS

- 1.- Ordenado
- 2.- Flexible
- 3.- Brinda información
- 4.- Es utilizado para el control de las cuentas contables

### 3.1.5. DISEÑO

El plan de cuentas se realiza a base del sistema numérico decimal; utilizando para la clasificación de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, gastos, los dígitos de la siguiente manera:

Grupo	Cuentas nivel 1	Un solo dígito
Subgrupo	Cuentas de nivel 2	Dos dígitos
Mayor	Cuentas de nivel 3	Dos dígitos
Auxiliar	Cuentas de nivel 4	Dos dígitos

Por ejemplo:

- 1. Activo
  - 1.1. Activo Corriente
    - 1.1.01. Caja

1.1.01.01 Caja Chica

2. Pasivo

2.1. Pasivo Corriente

2.1.01. Cuentas por pagar

2.1.01.01 Textiles S.A.

3. Patrimonio

3.1. Capital Social

3.1.01. Capital pagado

3.1.01.01 Acciones nominativas

4. Ingresos

4.1. Ingresos Operacionales

4.1.01. Ventas

4.1.01.01 Contado

5. Costos

5.1. Costos Operacionales

5.1.01. Mano de Obra Directa

5.1.01.01 Costureros

6. Gastos

6.1. Gastos de Administración

6.1.01. Gasto sueldo

6.1.01.01 Beneficios Sociales



## PLAN DE CUENTAS

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1.1.01	CAJA
1.1.02	CAJA CHICA
1.1.03	BANCOS
1.1.03.1	PICHINCHA
1.1.04	INVERSIONES TEMPORALES 1 AÑO
1.1.04.1	POLIZAS DE ACUMULACION
1.1.05	CUENTAS POR COBRAR
1.1.05.1	CLIENTES
1.1.05.1.1	LIGA BARRIAL
1.1.05.1.2	COLEGIO ALEMAN
1.1.05.1.3	ESPOLI
1.1.05.2	OTROS
1.1.06	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.06.1	CLIENTES
1.1.06.1.1	LIGA BARRIAL
1.1.06.1.2	COLEGIO ALEMAN
1.1.06.1.3	ESPOLI
1.1.06.1.4	OTROS
1.1.07	INVENTARIOS
1.1.07.01	INVENTARIO MERCADERÍA
1.1.07.02	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.07.03	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.07.04	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA
1.1.08	UTILES DE OFICINA O SUMINISTROS
1.1.09	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.1.10	I.V.A. COMPRAS
1.1.11	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE
1.1.12	IVA RETENIDO

1.1.13	IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ANTICIPADO
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO)
1.2.01	TERRENOS
1.2.02	EDIFICIOS
1.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS
1.2.04	VEHICULOS
1.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS
1.2.06	MUEBLES Y ENSERES
1.2.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
1.2.08	MAQUINARIA Y EQUIPOS
1.2.09	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPOS
1.2.10	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
1.2.11	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
1.3	OTROS ACTIVOS
1.3.01	GASTOS DE CONSTITUCIÓN
1.3.02	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA GASTOS DE CONSTITUCIÓN
1.3.03	INVERSIONES PERMANENTES 1 AÑO
2.1	PASIVO CORRIENTE (CORTO PLAZO)
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR
2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.03	IESS POR PAGAR
2.1.04	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR
2.1.05	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR
2.1.06	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR
2.1.06.01	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR
2.1.06.02	2% RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR
2.1.06.03	8% RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR
2.1.06.04	10% RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR
2.1.06.05	1X1000 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR
2.1.06.06	IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS POR PAGAR
2.1.07	IVA POR PAGAR
2.1.08	IVA VENTAS
2.1.09	IVA RETENIDO POR PAGAR

2.1.09.01	30% IVA RETENIDO POR PAGAR
2.1.09.02	70% IVA RETENIDO POR PAGAR
2.1.09.03	100% IVA RETENIDO POR PAGAR
2.1.10	INTERÉS ACUMULADO POR PAGAR
2.1.11	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.1.12	DIVIDENDO DECLARADOS POR PAGAR
2.1.13	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES (15%)
2.1.14	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR (MAYOR 1 AÑO)
2.1.15	PROVEEVORES POR PAGAR
2.2	PASIVO CORRIENTE
2.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR (MAYOR 1 AÑO)
2.2.01.01	BANCO PICHINCHA
2.2.02	HIPOTECAS POR PAGAR
2.3	OTROS PASIVOS
2.3.01	ARRIENDO COBRADOS POR ANTICIPADO
2.3.02	UTILIDADES POR REALIZAR
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.01	CAPITAL PAGADO
3.2	RESERVAS
3.2.01	RESERVA LEGAL
3.2.02	RESERVA ESTATUITARIA
3.2.03	RESERVA FACULTATIVA
3.2.04	SUPERAVIT GANANCIAS RETENIDAS
3.3	SUPERÁVIT DE CAPITAL
3.3.01	DONACIONES DE CAPITAL
3.4.	SUPERÁVIT DE OPERACIÓN
3.4.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO EN CURSO
3.4.02	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANT

4	INGRESOS (Rentas)
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	VENTAS
4.1.02	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4.1.03	(-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS
4.1.04	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.01	ARRIENDOS GANADOS
4.2.02	COMISIONES ERCIBIDAS
4.2.03	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS
5	COSTOS
5.1	COSTOS OPERACIONALES
5.1.01	MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.02	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.1.03	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
5.1.04	COSTOS DE VENTAS
6	GASTOS
6.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.1.01	GASTOS SUELDOS
6.1.02	GASTOS APOORTE PATRONAL
6.1.03	REMUNERACIONES ADICIONALES
6.1.03.1	DÉCIMO TERCER SUELDO
6.1.03.2	DÉCIMO CUARTO SUELDO
6.1.03.3	FONDO DE RESERVA
6.1.03.4	VACACIONES
6.1.04	CONSUMO ÚTILES DE OFICINA O SUMINISTROS
6.1.05	GASTO ARRIENDO
6.1.06	GASTOS GENERALES
6.1.07	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES
6.1.08	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA
6.1.09	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN

6.1.10	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS
6.1.11	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS
6.1.12	AMORTIZACIÓN DE GASTOS DE CONSTITUCIÓN
6.1.13	GASTO MANTENIMIENTO
6.2	GASTOS DE VENTA
6.2.01	PUBLICIDAD
6.2.02	TRANSPORTE
6.2.03	COMISIONES
6.2.04	CUENTAS INCOBRABLES
6.3	GASTOS FINANCIEROS
6.3.01	GASTO INTERES

### 1.1.19. INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS

Está conformado por cuentas que contendrán: código, nombre, concepto, denominación de debito o crédito y saldo.

#### **Activos**

**Código:** 1.1.01

**Nombre:** Caja

**Concepto:** Es el dinero que representa el efectivo económico.

**Debito:** Por los ingresos de dinero, cobranzas, extracciones de cuentas bancarias, retiro en efectivo por vencimiento de plazo fijo, por todos los ingresos de la pequeña industria.

**Crédito:** Se acredita: por los egresos de dinero en: pagos, depósitos en cuentas bancarias, transferencias.

**Saldo:** deudor



**Código:** 1.1.02

**Nombre:** Caja Chica

**Concepto:** Es un fondo fijo asignado por el propietario para efectuar gastos menores en efectivo, que no necesitan la elaboración de un cheque o transferencia.

**Debito:** Por valor inicial al momento que genera el efectivo.

**Crédito:** Por aumento, disminución o liquidación del fondo

**Saldo:** deudor

**Código:** 1.1.03

**Nombre:** Bancos

**Concepto:** Cuenta utilizada para controlar el dinero vinculado con entidades financieras y por lo general utiliza cuentas corrientes; se pueden realizar depósitos en efectivo, abono de cheques, notas de crédito así mismo se pueden realizar egresos en giro de cheques u otros elementos.

**Debito:** Ingresos en efectivo, cheques u otros documentos.

**Crédito:** Valores girados entregados por concepto de gastos

**Saldo:** deudor

**Código:** 1.1.04

**Nombre:** Inversiones Temporales

**Concepto:** Son aquellos valores monetarios que posee la empresa y que quieren hacerlos rentables mediante una inversión temporal de hasta un año, como por ejemplo las pólizas de acumulación, bonos u otros; y que cuando estos serán necesarios para el inversionista podrán ser utilizados.

**Debito:** Entrega del dinero para la inversión en póliza, bonos u otros en una institución financiera o compra de papeles fiduciarios.

**Crédito:** Por concepto de la venta de papeles fiduciarios

**Saldo:** deudor

ESPACIO EN BLANCO

**Código:** 1.1.05

**Nombre:** Cuentas por Cobrar

**Concepto:** Aquellos valores que la empresa deberá cobrar a sus clientes por aquellos créditos otorgados, con garantía de su firma. Esta cuenta nos ayuda a controlar el monto de deuda que tiene cada uno de los clientes.

**Debito:** por los créditos otorgados por concepto de ventas realizadas

**Crédito:** Por los pagos realizados, devolución o descuentos.

**Saldo:** deudor

**Código:** 1.1.06

**Nombre:** Documentos por Cobrar

**Concepto:** Existen documentos que certifican la deuda de valores que la empresa debe exigir como cobro por las ventas realizadas.

**Debito:** Por el monto del crédito otorgado en ventas

**Crédito:** Por abonos efectuados, por la cancelación del documento, por descuentos a una institución financiera.

**Saldo:** deudor

**Código:** 1.1.07

**Nombre:** Inventario

**Concepto:** Son materiales para la producción o artículos terminados que se encuentran en un espacio físico adecuado donde por lo general lo denominamos bodega, la empresa en espera de ser utilizados por la empresa.

**Debito:** Ingreso de los materiales que constituyen el inventario

**Crédito:** Salida de las materias primas y materiales de bodega

**Saldo:** deudor

**Código:** 1.1.07.01

**Nombre:** Inventario Productos en Proceso

**Concepto:** Registra el monto de la inversión efectuada para transformar la materia prima, mientras se ejecuta la producción de un bien.

**Debito:** Ingreso y recepción de los elementos del costo de producción.

**Crédito:** Transferencia de los artículos terminados de la producción hacia la bodega.

**Saldo:** deudor

**Código:** 1.1.07.02

**Nombre:** Inventario Productos Terminados

**Concepto:** Registro del movimiento de las entradas y salidas del artículo acabado de la planta al almacén

**Debito:** Inventario inicial, transferencias, devoluciones en venta.

**Crédito:** Venta realizada.

**Saldo:** deudor

**Código:** 1.1.08

**Nombre:** útiles de oficina o suministros

**Concepto:** Son aquellos suministros utilizados en la parte administrativa de la empresa.

**Debito:** por la compra de materiales de oficina o suministros

**Crédito:** Ajuste por consumo al final del periodo

**Saldo:** deudor

**Código:** 1.1.09

**Nombre:** Arriendos pagados por anticipado

**Concepto:** Es el pago que realiza la empresa por adelantado al arrendador por el concepto de arrendamiento que puede ser de un edificio, oficina, terreno o similares, que son utilizados para el normal desarrollo de las actividades de la empresa.

**Debito:** Por la entrega del valor correspondiente al arriendo prepago

**Crédito:** Por ajuste mensual de consumo al final del periodo

**Saldo:** deudor

**Código:** 1.1.10

**Nombre:** IVA Compras

**Concepto:** Impuesto al valor agregado en la actividad de la compra de bienes o servicios, aquel valor es para el Estado que se paga a través de la declaración mensual al Servicio de Rentas Internas.

**Debito:** al momento de la compra de bienes y servicios, realizamos el pago del impuesto al valor agregado.

**Crédito:** Por el pago del impuesto en la declaración al Servicio de Rentas Internas.

**Saldo:** deudor

**Código:** 1.2.04

**Nombre:** Vehículos

**Concepto:** automotor que posee la empresa que es utilizado como un medio de transporte

**Debito:** compra de vehículo para uso de la empresa

**Crédito:** Venta, baja o pérdida del activo fijo

**Saldo:** deudor

**Código:** 1.2.04

**Nombre:** (-) Depreciación Acumulada de Vehículos

**Concepto:** Valor acumulado de la depreciación que se presenta con signo negativo dentro del grupo del activo

**Debito:** Por registro de venta perdida o baja del activo fijo

**Crédito:** Ajuste mensual por depreciación

**Saldo:** acreedor

**Código:** 1.1.06

**Nombre:** Muebles y enseres

**Concepto:** Son aquellos valores que se pretenden ser invertidos durante el lapso de hasta un año plazo.

**Debito:** compra de muebles y enseres

**Crédito:**

**Saldo:** deudor

**Código:** 1.1.06

**Nombre:** (-) Depreciación Acumulada de muebles y enseres

**Concepto:** Cuenta reguladora del activo donde se acumulan las depreciaciones, en la pérdida paulatina del valor del activo por desgaste.

**Debito:** Por registro de venta perdida o baja del activo fijo

**Crédito:** Ajuste mensual por depreciación

**Saldo:** acreedor

**Código:** 1.2.08

**Nombre:** Equipo de Oficina

**Concepto:** Parte del activo fijo de la empresa que es utilizado para las actividades de la empresa

**Debito:** compra de equipo de oficina

**Crédito:** Por la venta del equipo de oficina

**Saldo:** deudor

**Código:** 1.2.09

**Nombre:** (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina

**Concepto:** Cuenta reguladora del activo donde se acumulan las depreciaciones

**Debito:** Por la venta del equipo de oficina

**Crédito:** Para ir cargando a la depreciación del equipo de oficina

**Saldo:** acreedor

**Código:** 1.2.10

**Nombre:** Equipo de Computación

**Concepto:** Parte del activo fijo de la empresa que es utilizado para las actividades de la empresa.

**Debito:** Compra de equipo de computación

**Crédito:** por la venta del equipo de computación

**Saldo:** deudor

**Código:** 1.2.10

**Nombre:** (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación

**Concepto:** Cuenta reguladora del activo donde se acumulan las depreciaciones

**Debito:** Por la venta del equipo de computación

**Crédito:** para ir cargando a la depreciación acumulada equipo de computación

**Saldo:** acreedor

## **PASIVO**

**Código:** 2.1.01

**Nombre:** Cuentas por Pagar

**Concepto:** Deuda contraída por la empresa, es una obligación a corto plazo por concepto de compra de bienes o servicios que la empresa adquiere a crédito

**Debito:** Por pago parcial de créditos que se nos han concedido sin documento que están pendientes de pago total.

**Crédito:** Por monto obligaciones

**Saldo:** acreedor

**Código:** 2.1.02

**Nombre:** Documentos por Pagar

**Concepto:** Mediante documento la empresa adquiere una deuda por la compra de bienes o servicio.

**Debito:** Por pago parcial de créditos que se nos han concedido con documento que están pendientes de pago.

**Crédito:** Por monto de obligaciones

**Saldo:** acreedor

**Código:** 2.1.03

**Nombre:** IESS por Pagar

**Concepto:** Obligación del patrono del pago de las obligaciones patronales y beneficios de ley al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

**Debito:** Por abonos pago total o parcial

**Crédito:** Por registro de rol de pagos y rol de provisiones

**Saldo:** acreedor

**Código:** 2.1.04

**Nombre:** Sueldos Acumulados por Pagar

**Concepto:** Cuenta del pasivo, referentes a remuneraciones y cargas sociales que el patrono debe pagar en forma acumulada en concepto algunos meses pendientes del pago

**Debito:** Por cancelación o pago parcial

**Crédito:** Son sueldos de meses pendientes de pago

**Saldo:** acreedor

**Código:** 2.1.08

**Nombre:** IVA Ventas

**Concepto:** El impuesto recaudado por la empresa por concepto de las ventas realizadas

**Debito:** Por liquidación de impuestos

**Crédito:** Por venta de bienes y servicios

**Saldo:** acreedor

**Código:** 2.1.14

**Nombre:** Préstamos Bancarios por pagar

**Concepto:** Registro del financiamiento de alguna institución financiera

**Debito:** pagos efectuados de los préstamos realizados alguna entidad financiera

**Crédito:** Adquisición nuevos prestamos

**Saldo:** acreedor

## **PATRIMONIO**

**Código:** 3.4.02

**Nombre:** Utilidad (pérdida) acumulada de ejercicios anteriores

**Concepto:** Utilidades o pérdidas de los ejercicios anteriores

**Debito:** Perdida del ejercicio (pérdida)

**Crédito:** Utilidad del ejercicio (utilidad)

**Saldo:** acreedor (utilidad); deudor (pérdida)

## **INGRESOS**

**Código:** 4.1.01

**Nombre:** Ventas

**Concepto:** Transacción comercial por la entrega de un producto a cambio de dinero

**Debito:** Por devolución en ventas y cierre del ejercicio económico

**Crédito:** Por las ventas realizadas

**Saldo:** acreedor

## **COSTOS**

**Código:** 5.1.01

**Nombre:** Mano de obra directa

**Concepto:** Comprende sueldos y jornales en actividades de producción en proceso en productos terminados.

**Debito:** Por registrar salarios y beneficios sociales de obreros

**Crédito:** Por registrar consumo o transferencia al área de producción

**Saldo:** deudor



**Código:** 5.1.02

**Nombre:** Costos Indirectos de Fabricación

**Concepto:** Proceso industrial es la fuerza motriz, luz, agua, teléfono, etc.

**Débito:** Por registrar costos indirectos incurridos en la producción

**Crédito:** Por registrar consumo o transferencia al área de producción

**Saldo:** deudor

## **GASTOS**

**Código:** 6.1

**Nombre:** Gastos Administrativos

**Concepto:** Registran todos aquellos relacionados a las actividades administrativas como los sueldos, pago de los servicios generales y similares

**Debito:** cuando se efectúa el gasto

**Crédito:** a cargo de la cuenta pérdidas y ganancias

**Saldo:** deudor

**Código:** 6.2

**Nombre:** Gastos de Ventas

**Concepto:** Representa todos los egresos de dineros destinados para la publicidad y similares que permitan la venta del producto terminado

**Debito:** cuando se efectúa el gasto

**Crédito:** a cargo de la cuenta de pérdidas y ganancias

**Saldo:** deudor

## **RECOPILACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

### **1.1.20. CUESTIONARIOS INTERNOS Y EXTERNOS**

#### **CUESTIONARIO INTERNO**

1. DESARROLLA UNA ACTIVIDAD HASTA TERMINARLA?

NUNCA      (    )              A VECES      (    )              SIEMPRE    (    )

2. UTILIZA LA COMUNICACIÓN VISUAL EN SUS CONVERSACIONES?

NUNCA      (    )              A VECES      (    )              SIEMPRE    (    )

3. TIENDE A CRITICAR A LAS DEMÁS PERSONAS?

NUNCA      (    )              A VECES      (    )              SIEMPRE    (    )

4. SABE A QUIÉN ACUDIR DENTRO DE SU TRABAJO?

NUNCA      (    )              A VECES      (    )              SIEMPRE    (    )

5. SUELE AYUDAR A OTROS EN SU TRABAJO CUANDO HA TERMINADO?

NUNCA      (    )              A VECES      (    )              SIEMPRE    (    )

6. PIENSA QUE LAS PRESTACIONES DE SU TRABAJO SON BUENAS?

NUNCA      (    )              A VECES      (    )              SIEMPRE    (    )

7. ACEPTA QUE LE MODIFIQUEN SUS FUNCIONES DE TRABAJO?

NUNCA ( ) A VECES ( ) SIEMPRE ( )

8. SE MANTIENE EL MAYOR TIEMPO POSIBLE EN SU TRABAJO?

NUNCA ( ) A VECES ( ) SIEMPRE ( )

9. EL FUTURO ES UNA PRIORIDAD EN SUS ASPIRACIONES?

NUNCA ( ) A VECES ( ) SIEMPRE ( )

10. BUSCA MEJORAR CONSTANTEMENTE EN SU TRABAJO?

NUNCA ( ) A VECES ( ) SIEMPRE ( )

11. ANTIGÜEDAD EN LA EMPRESA

MENOS DE UN AÑO ( )  
1-2 AÑOS ( )  
3-5 AÑOS ( )  
6-10 AÑOS ( )  
MAS DE 10 AÑOS ( )

EDAD:

MENOR DE 19 AÑOS ( )  
20-25 AÑOS ( )  
26-30 AÑOS ( )  
31-35 AÑOS ( )  
36-40 AÑOS ( )  
41-50 AÑOS ( )  
51-55 AÑOS ( )  
56-60 AÑOS ( )  
MAYOR DE 60 AÑOS ( )

SEXO: MASCULINO ( ) FEMENINO ( )

ESTADO CIVIL:

SOLTERO ( ) CASADO ( ) OTRO ( )

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

## TABULACION CUESTIONARIO PERSONAL INTERNO DE “ASPID CREACIONES”

1.- Desarrolla una actividad hasta terminarla?

	Trabajadores	%
Nunca		
A veces		
Siempre	5	100%
Total	5	100%

2.- Utiliza la comunicación visual en sus conversaciones?

	Trabajadores	%
Nunca		
A veces	2	40%
Siempre	3	60%
Total	5	100%

3.- Tiende a criticar a las demás personas?

	Trabajadores	%
Nunca		
A veces	3	60%
Siempre	2	40%
Total	5	100%

4.- Sabe a quién acudir dentro de su trabajo?

	Trabajadores	%
Nunca		
A veces		
Siempre	5	100%
Total	5	100%

**5.- Suele ayudar a otros en su trabajo cuando ha terminado?**

	Trabajadores	%
Nunca		
A veces		
Siempre	5	100%
Total	5	100%

**6.- Piensa que las prestaciones de su trabajo son buenas?**

	Trabajadores	%
Nunca		
A veces		
Siempre	5	100%
Total	5	100%

**7.- Acepta que le modifiquen sus funciones de trabajo?**

	Trabajadores	%
Nunca		
A veces	2	40%
Siempre	3	60%
Total	5	100%

**8.- Se mantiene el mayor tiempo posible en su trabajo?**

	Trabajadores	%
Nunca		
A veces		
Siempre	5	100%
Total	5	100%

**9.- El futuro es una prioridad en sus aspiraciones?**

	Trabajadores	%
Nunca		
A veces		
Siempre	5	100%
Total	5	100%

**10.- Busca mejorar constantemente en su trabajo?**

	Trabajadores	%
Nunca		
A veces		
Siempre	5	100%
Total	5	100%

**11.- Antigüedad en la empresa**

	Trabajadores	%
1-2 años	2	40%
3-5 años		
6-10 años		
Más de 10 años	3	60%
Total	5	100%

ESPACIO EN BLANCO

**Edad que tiene:**

	Hombres	%
Menor de 19 años		
20-25 años		
26-30 años		
31-35 años		
36-40 años		
41-50 años	5	100%
51-55 años		
56-60 años		
Mayor de 60 años		
Total	5	100%

ESPACIO EN BLANCO

## CUESTIONARIO EXTERNO

OCUPACIÓN:\_\_\_\_\_EDAD:\_\_\_\_\_

SEXO:\_\_\_\_\_SECTOR DE RESIDENCIA\_\_\_\_\_

Marque la respuesta con una X

1.- Qué clase de calentador prefiere vestir'

Algodón ( )

Impermeable ( )

Otros (cuales) ( )

2.- Qué características busca en un calentador?

Modelo ( )

Precio ( )

Calidad ( )

3.- Con que frecuencia compra un calentador?

Trimestral ( )

Semestral ( )

Anual ( )

Mas de un año ( )

4.- Qué busca en una prenda de vestir antes de comprarla?

Modelos ( )

Colores ( )

Acabados ( )



5.- Porqué compra calentadores?

Necesidad ( )

Moda ( )

Impulso ( )

6.- Generalmente donde adquiere las prendas deportivas?

En un lugar fijo ( )

Busca nuevas opciones ( )

Cuando le atrae la prenda ( )

7.- Para comprar un calentador lo considera?

Necesario ( )

Relativamente necesario ( )

Innecesario ( )

ESPACIO EN BLANCO

## CUESTIONARIO AL CONSUMIDOR (INSTITUCIONES)

Tipo de Institución:

Marque con una x en la parte derecha (x)

Educativa ( )

Empresa ( )

Deportiva ( )

Tamaño de la Institución

Grande ( )

Mediana ( )

Pequeña ( )

Marque la respuesta con una X

1.- Se realizan en la institución campeonatos internos?

SI ( )

NO ( )

2.- La Institución participa en campeonatos Inter Institucionales?

SI ( )

NO ( )

3.- Cuáles son las razones mandan a confeccionar los uniformes?

Calidad ( )

Precios ( )

Variedad y actualidad en modelos ( )

4.- Con qué frecuencia confeccionan los uniformes?

- |               |     |
|---------------|-----|
| Trimestral    | ( ) |
| Semestral     | ( ) |
| Anual         | ( ) |
| Mas de un año | ( ) |

5.- Para los campeonatos interinstitucionales mandan a confeccionar uniformes exteriores?

- |    |     |
|----|-----|
| SI | ( ) |
| NO | ( ) |

6.- Qué tipo de material prefieren en sus uniformes?

- |           |     |
|-----------|-----|
| Algodón   | ( ) |
| Poliéster | ( ) |

7.- Quién se ocupa de gastos de uniformes?

- |                     |     |
|---------------------|-----|
| Personal            | ( ) |
| La empresa          | ( ) |
| Patrocinadores      | ( ) |
| Préstamo de empresa | ( ) |

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

ESPACIO EN BLANCO

## TABULACION CUESTIONARIO PÚBLICO EN GENERAL

1.- Qué clase de calentador prefiere vestir?

	Hombres	%	Mujeres	Porcentaje	Total	%
Algodón	1	3,33	11		12	
Impermeables	29	96,67	19		48	
Otros	0	0	0		0	
Total	30	100%	30	100%	60	100%

2.- Qué características busca en un calentador?

	Hombres	Porcentajes	Mujeres	Porcentaje
Modelo	10	33,33%	9	30%
Precio	8	26,66%	12	40%
Calidad	12	40,00	9	30%
Total	30	100%	30	100%

3.- Con qué frecuencia compra un calentador?

	Hombres	Porcentajes	Mujeres	Porcentajes
Trimestral	0	0,00%	0	
Semestral	0	0,00%	0	
Anual	24	80,00%	18	60%
Mas del año	6	20,00%	12	40%
Total	30	100%	30	100%

4.- Qué busca en una prenda antes de comprar?

	Hombres	Porcentajes	Mujeres	Porcentajes
Modelos	12	40%	11	36,67%
Colores	9	30%	12	40%
Acabados	9	30%	7	23,33%
Total	30	100%	30	100%

5.- Porqué compra calentadores?

	Hombres	Porcentajes	Mujeres	Porcentajes
Necesidad	15	50%	12	40%
Moda	15	50%	15	50%
Impulso	0	0%	3	10%
Total	30	100%	30	100%

6.- Generalmente dónde adquiere sus prendas deportivas?

	Hombres	Porcentajes	Mujeres	Porcentajes
Lugar fijo	24	80%	24%	80%
Nueva opción	6	20%	3%	10%
Atracción	0	0%	3%	10%
Total	30	100%	30	100%

7.- Para comprar un calentador considera?

	Hombres	Porcentajes	Mujeres	Porcentajes
Necesario	30	100%	24	80%
Relativo	0	0%	3	20%
Innecesario	0	0%	3	0%
Total	30	100%	30	100%

ESPACIO EN BLANCO

## TABULACIÓN CUESTIONARIO (INSTITUCIONES)

1.- Se realizan en la Institución campeonatos internos?

	Educativas		Empresariales		Deportivas	
	Cantidad	%	Cantidad	%	Cantidad	%
SI	200	100%	16	80%	118	100%
NO	0	0%	4	20%	0	0%
Total		100%	20	100%	118	100%

2.- La Institución participa en campeonatos Inter-institucionales

	Educativas		Empresariales		Deportivas	
	Cantidad	%	Cantidad	%	Cantidad	%
SI	200	100%	15	75%	118	100%
NO	0	0%	5	25%	0	0%
Total		100%	20	100%	118	100%

3.- Dónde mandan a confeccionar los uniformes, lo hacen por las siguientes razones?

	Educativas		Empresariales		Deportivas	
	Cantidad	%	Cantidad	%	Cantidad	%
Calidad	71	35,50%	7	35%	39	33,05%
Precio	71	35,50%	6	30%	40	33,90%
Modelos	58	30%	7	35%	39	33,05%
Total	200	100%	20	100%	118	100%

ESPACIO EN BLANCO

4.- Con qué frecuencia confeccionan los uniformes?

	Educativas		Empresariales		Deportivas	
	Cantidad	%	Cantidad	%	Cantidad	%
Trimestral	0	0%	0	0%	0	0%
Semestral	0	0%	0	0%	0	0%
Anual	200	100%	20	100%	118	100%
Mas del año	0	0%	0	0%	0	0%
Total	200	100%	20	100%	118	100%

5.- Para los campeonatos interinstitucionales mandan a confeccionar uniformes?

	Educativas		Empresariales		Deportivas	
	Cantidad	%	Cantidad	%	Cantidad	%
SI	121	60,50%	5	33,33%	5	10%
NO	79	39,50%	10	66,67%	45	90%
Total	200	100%	15	100%	50	100%

6.- Qué tipo de material prefieren sus uniformes?

	Educativas		Empresariales		Deportivas	
	Cantidad	%	Cantidad	%	Cantidad	%
Algodón	3	2,48%	0	0%	1	20%
Poliester	118	97,52%	5	100%	4	80%
Total	121	100%	5	100%	50	100%

ESPACIO EN BLANCO

7.- Quién se ocupa de los gastos de uniformes?

	Educativas		Empresariales		Deportivas	
	Cantidad	%	Cantidad	%	Cantidad	%
Personal	200	100%	7	35%	118	100%
La Institución	0	0%	1	5%	0	0%
Patrocinadores	0	0%	2	10%	0	0%
Fácilidad de pago	0	0%	10	50%	0	0%
Total	200	100%	20	100%	50	100%

#### 1.1.21. REGISTROS AUXILIARES

##### **Libros Auxiliares**

##### **Libro Mayor**

Este instrumento contable sirve para organizar las cuentas y sus saldos correspondientes, independientemente de la transacción realizada, esto nos permite conocer el saldo acreedor o deudor de cada una de las cuentas jornalizadas en el libro diario.

ESPACIO EN BLANCO



## **ELABORACIÓN DE PRESUPUESTOS**

### **1.1.22. PRESUPUESTO DE VENTAS**

Es el cálculo en forma numérica de cuanto es lo que estimamos vender durante un lapso de tiempo que por lo general es de un año. Estos planes o pronósticos de lo que la empresa es posible que venda deben ser realizados con mucho cuidado porque de este estimativo podrían tomarse múltiples decisiones como la de cuanto comprar y cuanto es la capacidad de gasto de la empresa.

### **1.1.23. PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN**

Este parte a partir del presupuesto de ventas ya que la producción dependerá de la capacidad de pedidos que realicen los clientes.

Todos los costos importantes que intervienen en la producción en este proceso de producción va a intervenir la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Se deben determinar todos estos costos y distribuirlos para el mes y a la vez por hora de trabajo por cada uno de los trabajadores

### **1.1.24. PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA**

Este tipo de presupuesto puede determinar que se va a disponer de materias primas necesarias, los materiales que han de ser utilizados para un periodo determinado. La materia prima se considera como un elemento de mayor consumo para la elaboración del producto terminado y el objetivo es determinar el nivel necesario para la elaboración de los productos que han de ser vendidos.

#### **1.1.25. PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA**

Este es el esfuerzo humano que se utiliza para la fabricación de la confección del producto terminado a cambio de un sueldo o sueldo (cantidad de horas- hombre).

El presupuesto de mano de obra directa esta directamente vinculado con la producción, el pago de este trabajo se lo realiza en forma de que se presente los pedidos de los clientes en la elaboración de los artículos.

Es importante determinar el costo de la mano de obra operaria a fin de evitar el contrato de mano de obra no necesaria en las diferentes etapas productivas, en tanto se pueda determinar la capacidad de producción que se confecciona en la pequeña industria.

El hecho que la empresa pueda estar remunerando la ociosidad es algo que debemos en lo posible buscar que no ocurra.

#### **1.1.26. PRESUPUESTO DE C.I.F. (Costos Indirectos de Fabricación)**

Este anexo representa el tercer elemento del costo, este rubro se compone de dos partes: Costos indirectos de fabricación variables CIF variables (aquellos que cambian en función de los niveles de producción) y Costos indirectos de fabricación fijos CIF fijos (aquellos que se mantienen iguales independientemente a los niveles de producción), de tal manera que se analizan tanto los CIF variables como los CIF fijos.

El presupuesto para los CIF variables está constituido entonces por aquellos elementos que sin ser cuantificables y cuyo importe no es significativo en la producción se incrementan o disminuyen en función de los niveles de producción, mientras que el presupuesto para los CIF fijos, estará determinado por la tasa de asignación (costos fijos/causante del costo), generalmente el causante del

costo será las horas de MOD ya que es el elemento mejor controlado dentro de la producción , una vez determinada la tasa de asignación, esta se multiplica por el total de horas requeridas en cada artículo de producción y se obtiene entonces la distribución de los costos fijos en los artículos a fabricar.

Es importante identificar cuales son los costos indirectos de fabricación como son: luz eléctrica, agua potable, arriendo, depreciación, supervisión, mantenimiento de maquinarias, etc.

#### **1.1.27. PRESUPESTO DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA**

El presupuesto de distribución y ventas es todo lo que se hace por mantener el contacto continuo con los clientes donde nos esforzamos por el cumplimiento de la entrega oportuna del producto terminado y sobre la satisfacción del consumidor, el éxito de este presupuesto dependen de las estrategias empleadas por la empresa para obtener un alto número de ventas. Para poder dar cumplimiento a los pronósticos debemos tomar en cuenta la remuneración del personal de ventas, la entrega de comisiones de ventas, el precio de la transportación de la mercadería que va a ser vendida al cliente a fin de que este tenga todas las facilidades del caso.

En los presupuestos de distribución y ventas debemos tomar en cuenta los descuentos otorgados a clientes, las reducciones de precios ya establecidos, los descuentos por número de adquisiciones durante un periodo.

ESPACIO EN BLANCO

### **1.1.28. PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS**

En este presupuesto de gastos es menor porque no esta sujeto a una cantidad importante y tampoco esta sujeta a mediciones específicas, se puede definir que existe personal administrativo que son un apoyo importante en la empresa industrial como son el área de contabilidad, se pueden observar con claridad las funciones desempeñadas y la determinación si son necesarias en su contratación.

### **1.1.29. PRESUPUESTOS FINANCIEROS**

La planeación de los estados financieros futuros tratando de llegar lo mas posible a la realidad, este presupuesto también denominado presupuesto maestro donde se habla de las operaciones financieras proyectadas en el balance general o estado de situación financiera, estado de resultados o estado de pérdidas y ganancias, estado de flujo del caja o estado de flujo de efectivo.

### **1.1.30. PRESUPUESTO COSTO ARTICULOS VENDIDOS**

Este anexo presenta en resumen la información obtenida en los anexos: Costo de Mercaderías vendidas y Costos Operativos con lo que obtiene la Utilidad de Operación Presupuestada.

Presupuesto de Mercancías Vendidas: Este anexo no es otro que el resumen de la información obtenida en todos los anexos de: presupuesto de inventario finales, cálculo de los costos unitarios del inventario final de productos terminados, presupuesto de gastos indirectos de fabricación, presupuestos de mano de obra directa, presupuesto de utilización de materiales directos y presupuesto de compras de materiales directos, presupuesto de producción (en unidades), presupuesto de ingresos, basado en la fórmula del costo de ventas:

Inventario Inicial de artículos terminados	xxx
+Costo de Mercancías Fabricadas	xxx

Materia Prima	xxx
Mano de Obra	xxx
Costos Indirectos de Fabricación	<u>xxx</u>
= Costo de Mercancías disponibles para la venta	xxx
-Inv. Final de artículos terminados	(xxx)
=Costo de Mercancías Vendidas	<u>xxx</u>

## **CONTROL DE MATERIALES**

### **1.1.31. COMPRAS**

Se debe conocer el precio real de las compras de las materiales, así mismo es muy importante saber cuando se ha de utilizar en la elaboración de las prendas deportivas de la pequeña industria.

### **1.1.32. CONTROL DE EXISTENCIAS**

Se debe tomar en cuenta el consumo del material que se encuentra en bodegas de la empresa, así mismo debemos tomar en cuenta el número de veces que se renueva la mercadería

## **CONTROL DE MANO DE OBRA**

La mano de obra es una parte muy importante en la elaboración de las confecciones deportivas y por lo tanto es importante tomar el tiempo en que cada uno de los operarios se demoran en la elaboración de su trabajo en si puede existir que los procesos sean muy lentos y los despachos no sean oportunos y por lo tanto esta producción debe ser tomada en cuenta el la remuneración de la planilla de trabajo por la producción de cada uno de los operarios.

El reconocimiento de las horas extras puede ser el fruto de la planeación incorrecta de la producción y el costo de la mano de obra puede subir de manera injustificada.

La estabilidad del personal operacional de la industria, puede existir el paternalismo patronal que hace que se tenga personal que no aporta mucho a la empresa, sin embargo no es bueno rotar al personal constantemente porque se incurre en costos de inducción, selección, adiestramiento al nuevo puesto de trabajo.

#### **1.1.33. CONTROL DE ASISTENCIA**

El control de asistencia del personal puede ser realizado a través de diferentes métodos de control mediante una persona que supervise la entrada y salida del operario, la colocación de una tarjeta reloj que verifique la hora de llegada, receso y salida, mediante boletas de trabajo que son un informe que realiza el operario sobre orden de producción realizada.

#### **1.1.34. ELABORACIÓN DE UNA NÓMINA**

Documento donde constarán datos de los operarios como: nombres, apellidos, cargo, remuneración, descuentos, beneficios de ley y líquido a pagar, se detallará el mes en que la pequeña industria realizó el pago, firma del beneficiario de la remuneración, su elaboración podrá realizarse en forma manual o a computadora en forma mensual.

ESPACIO EN BLANCO

### **1.1.35. PAGO A NÓMINA**

Para el pago de la nómina se deberá:

- Emitir listados en los cuales constará el nombre y el valor acreditarse
- En los meses que correspondan se pagarán décimos sextos sueldos, vacaciones en los meses que corresponden.
- Una vez generado el crédito a las operarias se procede a la contabilización del rol y provisiones y se entrega los respectivos reportes al departamento de contabilidad para su control.

Se tomará en cuenta las asistencias en forma diaria del personal se deberá tomar en cuenta la puntualidad así mismo se tomara en cuenta los días de descanso obligatorio. No se podrá realizar descuentos a los empleados salvo excepcionales casos como: algún tipo de pago en exceso, cuando se trate de retención del impuesto, fondos de ahorro, cuotas voluntarias, crédito de vivienda, descuentos por retención judicial.

El pago se lo realizará a través del banco solamente en casos de fuerza mayor se lo realizara en efectivo o cheques.

### **1.1.36. REGISTRO DE INGRESO AL PERSONAL**

El registro de afiliación a los operarios se lo realiza a través del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, a fin de realizar las aportaciones de ley y de esta manera se cumpla la obligación patrono-trabajador.

ESPACIO EN BLANCO

### **1.1.37. CONTABILIZACIÓN DE LA MANO DE OBRA**

Para personal contratado ocasionalmente se contabiliza la mano de obra tomando en cuenta tres actividades: control del tiempo cálculo de la nómina total y asignación de los costos de nómina.

En la empresa se contabiliza los días laborados por los operarios, debemos tomar en cuenta también los pagos a días festivos, vacaciones, pensiones, hospitalización, seguro de vida, horas extras, ordinarias, entre otros.

### **CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

Se puede controlar estos costos por medio de la computadora, separando los costos indirectos de fabricación por sus componentes en fijos y variables, los costos mixtos por lo general lo realizan en forma manual porque por lo general conducen a errores.

### **ELABORACIÓN DE HOJA DE COSTOS**

La hoja de costos por orden.- Es un esquema tipo resumen de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, se realiza una hoja de costos por cada orden de producción.

ESPACIO EN BLANCO



## **CONTABILIZACIONES**

### **1.1.38. PRODUCTOS EN PROCESO**

Los costos por procesos es aquel que se utiliza para la obtención del costo unitario lo mas exacto posible a través de procesos o etapas de fabricación, es aquel que pasa su proceso por diferentes departamentos, este procedimiento es utilizado en textiles, panaderías, petroleras, metalúrgicas etc.

### **1.1.39. PRODUCTOS TERMINADOS**

En caso de ASPID Creaciones el producto terminado serían las pantalonetas y camisetas deportivas que han pasado por un proceso de materia prima, al departamento de producción para que al final se obtengan las prendas de vestir ya terminadas.

## **ELABORACIÓN DEL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

El Estado de Resultados es un instrumento contable donde se utilizan las cuentas de ingresos y gastos para determinar la utilidad o pérdida del ejercicio económico de una empresa.

Fórmula para el Estado de Pérdidas y Ganancias

Ventas

(-) Menos devolución en ventas

(=) igual ventas netas

(-) Menos costo de ventas

(=) igual utilidad bruta

(-) Menos gastos de venta y menos gastos de administración

(=) Igual Utilidad Neta

### **1.1.40. ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**

Son todas aquellas operaciones desde la compra del material directo hasta su transformación en producto terminado. Donde se utilizan los tres elementos del costo que son materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación y se emplea la siguiente fórmula:

- (+) Mas Materia Prima Directa
- (+) Más Mano de Obra Directa
- (+) Más Costos Indirectos de Fabricación
- (=) Igual costo total
- (+) Más Inventario inicial de productos en proceso
- (=) Igual Costo de productos en proceso
- (-) Menos Inventario final de productos en proceso
- (=) Igual costo de productos terminados
- (+) Más inventario inicial de productos terminados
- (=) Igual costos de productos disponibles para la venta
- (-) Menos inventario final de productos terminados
- (=) Igual Costo de productos vendidos

### **ELABORACIÓN DE ESTADO DE SITUACIÓN FINAL**

El Estado de Situación Final se lo realiza al término del periodo contable que se lo realiza al finalizar el periodo fiscal de un año calendario, se da a conocer el detalle de los activos, pasivos, capital de la empresa a fin de que la Gerencia o propietarios conozcan la situación financiera de la misma a fin de que se puedan tomar decisiones velando por el bienestar de la pyme y de sus empleados.

ESPACIO EN BLANCO

## **ELABORACIÓN INFORME FINANCIERO**

Documento que permite conocer la situación económica de la empresa a fin de que mediante un análisis de los propietarios puedan concordar en la toma de las decisiones aplicables a la empresa, mediante este informe podremos identificar los problemas de la empresa, el análisis de las causas y las propuestas de mejoras.

espacio en blanco

## CAPITULO IV

### CASO PRÁCTICO

#### TRANSACCIONES DEL PERIODO CONTABLE

##### 01/enero

Se procede al registro de los saldos iniciales

##### 02/ enero

Se realiza el depósito del saldo existente en caja de acuerdo al comprobante de ingreso 201

##### 02/enero

Se realiza la liquidación y pago de los sueldos de los trabajadores de acuerdo al comprobante de egreso numero 101

##### 02/ enero

Se realiza el pago de arriendo del presente mes: Costos Indirectos de Fabricación \$. 150,00 y Gastos Administrativos \$. 50,00, a través de cheque y de acuerdo al comprobante de egreso No. 102 al señor de la señora Ligia Ponce persona natural sin contabilidad

##### 03/enero

Se realiza el pago de servicios básicos a través de cheque según comprobante de egreso No. 103, bajo el siguiente detalle

	Costos Indirectos de Fabricación	Gastos Administrativos
Agua potable	\$. 30,00	\$. 10,00
Energía Eléctrica	\$. 80,00	\$. 15,00
Teléfono e Internet	-----	\$. 30,00

**04/enero**

Se realiza la compra de suministros de oficina para stock por el valor de \$. 150,00 pagamos a través de cheque según comprobante de egreso No. 104, a PACO contribuyente normal.

**06/enero**

Se realiza el pago de aportes al IESS, de acuerdo a saldos iniciales a través de cheque según comprobante de egreso No. 105.

**07/enero**

Se realiza el pago por mantenimiento de computador al técnico Rolando Calle persona natural sin contabilidad por el valor de \$. 50,00 pagamos a través de cheque de acuerdo al comprobante de egreso No. 106.

**08/enero**

Se procede a realizar la liquidación y pago del IVA de acuerdo a los saldos iniciales

**10/enero**

Se recibe la orden de producción No. 100 por parte del señor Quintero persona natural sin contabilidad, el mismo que cancela el 50% al inicio del pedido y el saldo restante será cancelado al momento de la entrega bajo el siguiente detalle: 20 camisetas deportivas con tela (micro fibra) a \$. 10,00 y 20 pantalonetas a \$. 4,00.

**12/enero**

Se realiza la compra de un archivador para uso de la administración por un valor de \$. 250,00 dólares pagamos a través de cheque mediante comprobante de egreso No. 107.

#### **12/enero**

Para dar cumplimiento con la orden de producción No. 100 se procede a la compra de materia prima: 40 metros de tela micro fibra a \$. 2,06 cada metro, 20 metros de rib a \$. 0.35, 20 cuellos \$. 0.40, 1 cono de hilo \$. 3,00; metro, 4 metros de forro a \$. 1. cada uno, 4 metros de cordón a \$. 1.50 cada uno, 4 metros de elástico a \$. 0.12 ctvs. cada metro.

#### **13/enero**

Se recibe la orden de producción No. 101 por parte del colegio Alemán, el mismo que cancela el 50% al inicio del pedido y el saldo restante será cancelado al momento de la entrega bajo el siguiente detalle: 100 camisetas deportivas con tela (micro fibra) a \$. 10,00 y 100 pantalonetas a \$. 4,00.

#### **14/enero**

Para dar cumplimiento con la orden de producción No. 101 se procede a la compra de materia prima: 200 metros de tela micro fibra a \$. 2,06 cada metro, 200 metros de riba a \$. 0.35, 100 cuellos \$. 0.40, 5 cono de hilo \$. 3,00; 20 metros de forro a \$. 1. cada uno, 20 metros de cordón a \$. 1.50 cada uno, 20 metros de elástico a \$. 0.12 ctvs. cada metro.

#### **15/enero**

Se realiza la entrega de la quincena correspondiente al mes de enero a través de cheque de acuerdo al comprobante de egreso No. 108.

#### **15/enero**

Se realiza el pago de mantenimiento realizado a la maquinaria por el valor de \$. 60 dólares al señor Tipan persona natural sin contabilidad el pago se lo realiza a través de cheque de acuerdo al comprobante de egreso No. 109.

### **15/enero**

Se recibe la orden de producción No. 102 por parte del colegio Liga Barrial Clemente Ballen , el mismo que cancela el 50% al inicio del pedido y el saldo restante será cancelado al momento de la entrega bajo el siguiente detalle: 50 camisetas deportivas con tela (microfibra) a \$. 10,00 y 50 pantalonetas a \$. 4,00.

### **16/Enero**

Para dar cumplimiento con la orden de producción No. 102 se procede a la compra de materia prima: 100 metros de tela micro fibra a \$. 2,06 cada metro, 100 metros de rib a \$. 0.35, 50 cuellos \$. 0.40, 3 cono de hilo \$. 3,00; 10 metros de forro a \$. 1. Cada uno, 10 metros de cordón a \$. 1.50 cada uno, 10 metros de elástico a \$. 0.12 ctvs. cada metro.

### **30/enero**

Se procede a realizar la liquidación y pago de sueldos del presente mes

### **30/Enero**

El Departamento de Producción informa que la OPN° No. 100, 101,102 han sido finalizadas en un 100%

### **31/enero**

Se procede a la liquidación y entrega de la orden de producción 100, 101 y 102.

Con esta información se requiere elaborar:

1. Libro Diario
2. Mayorización
3. Balance de Comprobación
4. Balance General
5. Estado de Costos de Producción y Ventas
6. Ordenes de Producción
7. Hoja de costos
8. Distribución de Mano de Obra Directa

- 9. Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación
- 10. Depreciaciones
- 11. Rol de Pagos
- 12. Rol de Provisiones
- 13. Presupuesto Maestro

espacio en blanco





**ASPID CREACIONES**  
**LIBRO DIARIO**

**FOLIO:** 1

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>1</b>			
<b>01-Ene</b>	1.1.01	Caja		\$500.00	
	1.1.02	Caja Chica		\$200.00	
	1.1.03	Bancos		\$6,280.00	
	1.1.05.1	Clientes		\$2,000.00	
	1.1.05.1.1	LIGA BARRIAL	\$1,200.00		
	1.1.05.1.2	COLEGIO ALEMAN	\$500.00		
	1.1.05.1.3	ESPOLI	\$300.00		
		(-) Provisión Cuentas Incobrables			\$20.00
		Inventario de Materia Prima		\$406.00	
		Tela Backenvauer 100 mts a 2 c/m	\$200.00		
		Tela Microfibra 100 mts a 2,60 c/m	\$206.00		
	1.1.07.01	Inventario Suministrsros de Fabricación		\$150.00	
	1.1.10	Iva Compras		\$350.00	
	1.2.06	Muebles de Oficina		\$1,000.00	
	1.2.07	(-) Dep. Acum. Muebles Oficina			\$300.00
	1.2.10	Equipos de Computación		\$700.00	
		(-) Dep. Acum. Equipos de Computación			\$350.00
		Vehiculo		\$15,000.00	
		(-) Dep. Acum. Vehiculo			\$5,250.00
		Maquinaria		\$6,000.00	
		(-) Dep. Acum. Maquinaria			\$2,700.00
		Sueldos por Pagar			\$550.00
		Beneficios Sociales por Pagar			\$300.00
		Proveedores			\$2,500.00
		Proveedore Textiles S.A	\$2,500.00		
		IESS por pagar			\$320.00
		Iva Ventas			\$580.00
		Capital Social			\$17,491.00
		Utilidad Retenidas			\$2,225.00
		<i>P/Reg: Saldos Iniciales</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$32,586.00</b>	<b>\$32,586.00</b>



**ASPID CREACIONES**  
**LIBRO DIARIO**

FOLIO: 2

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN....</b>		<b>\$32,586.00</b>	<b>\$32,586.00</b>
<b>02-Ene</b>		<b>2</b>			
	1.1.03	Bancos		\$500.00	
		Caja			\$500.00
		<i>P/Reg: Deposito Saldo existente en caja</i>			
<b>02-Ene</b>		<b>3</b>			
	2.1.04	Sueldos por Pagar		\$550.00	
	1.1.03	Bancos			\$550.00
		<i>P/Reg: Liquidación y pago de Sueldos</i>			
<b>02-Ene</b>		<b>4</b>			
	5.1.02	<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>		\$150.00	
		Arriendo	\$150.00		
	6.1	<b>Gasto Administración</b>		\$50.00	
	6.1.05	Gasto Arriendo	\$50.00		
	1.1.10	Iva Compras		\$24.00	
	1.1.03	Bancos			\$224.00
		<i>P/Reg: Pago arriendo del presente mes</i>			
<b>03-Ene</b>		<b>5</b>			
	5.1.02	<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>		\$110.00	
		Gasto Agua Potable	\$30.00		
		Gasto Energia Eléctrica	\$80.00		
	6.1	<b>Gasto Administración</b>		\$55.00	
	6.1.06	Gasto Agua Potable	\$10.00		
	6.1.06	Gasto Energia Eléctrica	\$15.00		
	6.1.06	Gasto Telefono	\$30.00		
	1.1.10	Iva Compras		\$3.60	
	1.1.03	Bancos			\$168.60
		<i>P/Reg: Pago de servicios Básicos</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN.....</b>		<b>\$34,028.60</b>	<b>\$34,028.60</b>



**ASPID CREACIONES  
LIBRO DIARIO**

FOLIO: 3

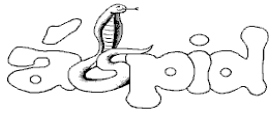
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN....		\$34,028.60	\$34,028.60
<b>04-Ene</b>		<b>6</b>			
	1.1.08	Inventario Suministros de Oficina		\$150.00	
	1.1.10	Iva Compras		\$18.00	
	1.1.03	Bancos			\$168.00
		<i>P/Reg:Compara de suministros para STOCK</i>			
<b>06-Ene</b>		<b>7</b>			
	2.1.03	IESS por pagar		\$320.00	
	1.1.03	Bancos			\$320.00
		<i>P/Reg:Pago de aportes al IESS</i>			
<b>07-Ene</b>		<b>8</b>			
	6.1.13	Gasto Mantenimiento Equipo de Computación		\$50.00	
	1.1.10	Iva Compras		\$6.00	
	1.1.03	Bancos			\$56.00
		<i>P/Reg:Pago demantenimiento de computador</i>			
<b>08-Ene</b>		<b>9</b>			
	2.1.08	Iva Ventas		\$580.00	
	1.1.10	Iva Compras			\$350.00
	1.1.03	Bancos			\$230.00
		<i>P/Reg:Liquidación y pago de impuestos</i>			
<b>10-Ene</b>		<b>10</b>			
	1.1.03	Bancos		\$140.00	
	1.1.06.1	Anticipo Clientes			\$140.00
		<i>P/Reg:Anticipo recibido por cliente Fabián Quintero para la OP N° 100</i>			
<b>12-Ene</b>		<b>11</b>			
	1.2.06	Muebles de Oficina		\$250.00	
	1.1.10	Iva Compras		\$30.00	
	1.1.03	Bancos			\$280.00
		<i>P/Reg:Compra de Archivador</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN.....</b>		<b>\$35,572.60</b>	<b>\$35,572.60</b>



**ASPID CREACIONES  
LIBRO DIARIO**

FOLIO: 4

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN....		<b>\$35,572.60</b>	<b>\$35,572.60</b>
<b>12-Ene</b>		<b>12</b>			
	1.1.07.01	Inventario de Materia Prima		\$97.40	
		Tela Microfibra 40 mts a 2,06 c/m	\$82.40		
		Rib 20 mts a 0,35 c/u	\$7.00		
		Cuello 20mts a 0,40 c/u	\$8.00		
	1.1.07.04	Inventario Suministros de Fabricación		\$13.48	
		Hilo 1 cono a \$3,00	\$3.00		
		Forro 4 mts a 1,00 c/u	\$4.00		
		Cordón 4 mts a 1,50 c/u	\$6.00		
		Elástico 4 mts a 0,12 c/u	\$0.48		
	1.1.10	Iva Compras		\$13.31	
	1.1.03	Bancos			\$124.19
		<i>P/Reg:Compra de Materia Prima Directa e Indirecta para la mOP N° 100</i>			
<b>13-Ene</b>		<b>13</b>			
	1.1.03	Bancos		\$700.00	
	1.1.06.1	Anticipo Clientes			\$700.00
		<i>P/Reg:Anticipo recibido por cliente Coiegio Alemán para la OP n° 101</i>			
<b>13-Ene</b>		<b>14</b>			
	1.1.07.01	Inventario de Materia Prima		\$522.00	
		Tela Microfibra 200 mts a 2,06 c/m	\$412.00		
		Rib 200 mts a 0,35 c/u	\$70.00		
		Cuello 100mts a 0,40 c/u	\$40.00		
	1.1.07.04	Inventario Suministros de Fabricación		\$67.40	
		Hilo 5 conos a \$3,00	\$15.00		
		Forro 20 mts a 1,00 c/u	\$20.00		
		Cordón 20 mts a 1,50 c/u	\$30.00		
		Elástico 20 mts a 0,12 c/u	\$2.40		
	1.1.10	Iva Compras		\$70.73	
	1.1.03	Bancos			\$660.13
		<i>P/Reg:Compra de Materia Prima Directa e Indirecta para la OP N° 101</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN.....</b>		<b>\$37,056.91</b>	<b>\$37,056.91</b>

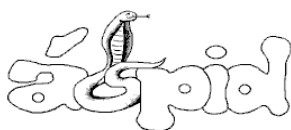


ASPID CREACIONES

LIBRO DIARIO

FOLIO: 5

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN....</b>		<b>\$37,056.91</b>	<b>\$37,056.91</b>
<b>15-Ene</b>		<b>15</b>			
	1.1.06.1.4	Anticipo Sueldos		\$773.60	
	1.1.03	Bancos			\$773.60
		<i>P/Reg: Quincena mes de enero</i>			
<b>15-Ene</b>		<b>16</b>			
	5.1.02	<b>Costo Indirecto de Fabriacación</b>		\$60.00	
		Gasto Mantenimiento Maquinaria	\$60.00		
	1.1.10	Iva Compras		\$7.20	
	1.1.03	Bancos			\$67.20
		<i>P/Reg:Mantenimiento de maquinaria</i>			
<b>15-Ene</b>		<b>17</b>			
	1.1.03	Bancos		\$350.00	
	1.1.06.1	Anticipo Clientes			\$350.00
		<i>P/Reg:Anticipo recibido por cliente Liga Barrial Clemente Ballen</i>			
<b>15-Ene</b>		<b>18</b>			
	1.1.07.01	Inventario de Materia Prima		\$261.00	
		Tela Microfibra 100 mts a 2,06 c/m	\$206.00		
		Rib 100 mts a 0,35 c/u	\$35.00		
		Cuello 50 mts a 0,40 c/u	\$20.00		
	1.1.07.04	Inventario Suministrsos de Fabricación		\$35.20	
		Hilo 3 conos a \$3,00	\$9.00		
		Forro 10 mts a 1,00 c/u	\$10.00		
		Cordón 10 mts a 1,50 c/u	\$15.00		
		Elástico 10 mts a 0,12 c/u	\$1.20		
	1.1.10	Iva Compras		\$35.54	
	1.1.03	Bancos			\$331.74
		<i>P/Reg:Compra de Materia Prima Directa e Indirecta para la OP N°102 SUMAN Y PASAN.....</i>		<b>\$38,579.46</b>	<b>\$38,579.46</b>



# ASPID CREACIONES

## LIBRO DIARIO

FOLIO:

6

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN....		\$38,579.46	\$38,579.46
16-Ene		19			
	1.1.07.02	Inventario Productos en Proceso		\$110.88	
		OP N° 100			
	1.1.07.01	Inventario de Materia Prima			\$97.40
		Tela Microfibra 40 mts a 2,06 c/m	\$82.40		
		Rib 20 mts a 0,35 c/u	\$7.00		
		Cuello 20mts a 0,40 c/u	\$8.00		
	1.1.07.04	Inventario Suministros de Fabricación			\$13.48
		Hilo 1 cono a \$3,00	\$3.00		
		Forro 4 mts a 1,00 c/u	\$4.00		
		Cordón 4 mts a 1,50 c/u	\$6.00		
		Elástico 4 mts a 0,12 c/u	\$0.48		
		<i>P/Reg Consumo de materia prima directa e indirecta para la OP N° 100</i>			
16-Ene		20			
	1.1.07.02	Inventario Productos en Proceso		\$589.40	
		OP N° 101			
	1.1.07.01	Inventario de Materia Prima			\$522.00
		Tela Microfibra 200 mts a 2,06 c/m	\$412.00		
		Rib 200 mts a 0,35 c/u	\$70.00		
		Cuello 100mts a 0,40 c/u	\$40.00		
	1.1.07.04	Inventario Suministros de Fabricación			\$67.40
		Hilo 5 conos a \$3,00	\$15.00		
		Forro 20 mts a 1,00 c/u	\$20.00		
		Cordón 20 mts a 1,50 c/u	\$30.00		
		Elástico 20 mts a 0,12 c/u	\$2.40		
		<i>P/Reg Consumo de materia prima directa e indirecta para la OP N° 101</i> <i>SUMAN Y PASAN....</i>		\$39,279.74	\$39,279.74



**ASPID CREACIONES**  
**LIBRO DIARIO**

FOLIO: 7

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN....</b>		<b>\$39,279.74</b>	<b>\$39,279.74</b>
<b>16-Ene</b>		<b>21</b>			
	1.1.07.02	Inventario Productos en Proceso		\$296.20	
		OP N° 102			
	1.1.07.01	Inventario de Materia Prima			\$261.00
		Tela Microfibra 100 mts a 2,06 c/m	\$206.00		
		Rib 100 mts a 0,35 c/u	\$35.00		
		Cuello 50 mts a 0,40 c/u	\$20.00		
	1.1.07.04	Inventario Suministrs de Fabricación			\$35.20
		Hilo 3 conos a \$3,00	\$9.00		
		Forro 10 mts a 1,00 c/u	\$10.00		
		Cordón 10 mts a 1,50 c/u	\$15.00		
		Elástico 10 mts a 0,12 c/u	\$1.20		
		<i>P/Reg Consumo de materia prima directa e indirecta para la OP N° 102</i> <b>SUMAN Y PASAN.....</b>		<b>\$39,575.94</b>	<b>\$39,575.94</b>



**ASPID CREACIONES**  
**LIBRO DIARIO**

**FOLIO: 8**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN....</b>		<b>\$39,575.94</b>	<b>\$39,575.94</b>
<b>30-Ene</b>		<b>22</b>			
	5.1.01	<b>Mano de Obra Directa</b>		\$825.29	
		Sueldos	\$584.00		
		Aporte Patronal	\$70.96		
		Decimo Tercero	\$48.67		
		Decimo Cuarto	\$48.67		
		Fondo de Reserva	\$48.67		
		Vacaciones	\$24.33		
	5.1.02	<b>Costos Indirectos de Fabriacación</b>		\$489.78	
		Sueldos	\$350.00		
		Aporte Patronal	\$42.53		
		Decimo Tercero	\$29.17		
		Decimo Cuarto	\$24.33		
		Fondo de Reserva	\$29.17		
		Vacaciones	\$14.58		
	6.1	<b>Gastos de Administración</b>		\$822.23	
		Sueldos	\$600.00		
		Aporte Patronal	\$72.90		
		Decimo Tercero	\$50.00		
		Decimo Cuarto	\$24.33		
		Fondo de Reserva	\$50.00		
		Vacaciones	\$25.00		
	6.2	<b>Gastos de Ventas</b>		\$822.23	
		Sueldos	\$400.00		
		Aporte Patronal	\$72.90		
		Comisiones	\$200.00		
		Decimo Tercero	\$50.00		
		Decimo Cuarto	\$24.33		
		Fondo de Reserva	\$50.00		
		Vacaciones	\$25.00		
	2.1.03	<b>IESS por Pagar</b>			\$458.81
		Aporte Individual	\$199.53		
		Aporte Patronal	\$259.28		
		Anticipo Sueldos			\$773.60
		Beneficios Sociales por Pagar			\$566.25
	1.1.03	Bancos			\$1,160.87
		<b>P/Reg:Pago de Sueldos y Registro de Beneficios Sociales SUMAN Y PASAN.....</b>		<b>\$42,535.47</b>	<b>\$42,535.47</b>





# ASPID CREACIONES

## LIBRO DIARIO

FOLIO: 9

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN....</b>		<b>\$42,535.47</b>	<b>\$42,535.47</b>
<b>30-Ene</b>		<b>23</b>			
	5.1.02	<b>Costos Indirectos de Fabriacación</b>		\$50.00	
		Depreciación Maquinaria	\$50.00		
	6.1	<b>Gasto Administración</b>		\$279.10	
		Depreciación Muebles de Oficina	\$9.65		
		Depreciación Equipos de Computación	\$19.44		
		Depreciación Equipos Vehículo	\$250.00		
	1.2.09	(-) Dep. Acum. Maquinaria			\$50.00
	1.2.07	(-) Dep. Acum. Muebles Oficina			\$9.65
	1.2.05	(-) Dep. Acum. Vehículo			\$250.00
	1.2.11	(-) Dep. Acum. Equipos de Computación			\$19.44
		<i>P/Reg: Depreciación Mensual</i>			
<b>30-Ene</b>		<b>24</b>			
	1.1.07.02	Inventario Productos en Proceso		\$825.29	
		OP N° 100	\$97.09		
		OP N° 101	\$485.46		
		OP N° 102	\$242.73		
	5.1.01	Mano de Obra Directa			\$825.29
		<i>P/Reg: Distribución de Mano de Obra Directa</i>			
<b>30-Ene</b>		<b>25</b>			
	1.1.07.02	Inventario Productos en Proceso		\$859.78	
		OP N° 100	\$101.15		
		OP N° 101	\$505.75		
		OP N° 102	\$252.88		
	5.1.02	Costos Indirectos de Fabriacación			\$859.78
		<i>P/Reg: Distribución de Costos Indirectos</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN.....</b>		<b>\$44,549.63</b>	<b>\$44,549.63</b>



**ASPID CREACIONES  
LIBRO DIARIO**

**FOLIO: 10**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN....</b>		<b>\$44,549.63</b>	<b>\$44,549.63</b>
	<b>30-Ene</b>	<b>26</b>			
1.1.07.03		Inventario de Productos Terminados		\$2,681.54	
1.1.07.02		Inventario Productos en Proceso			\$2,681.54
		OP N° 100	\$309.12		
		OP N° 101	\$1,580.61		
		OP N° 102	\$791.81		
		<i>P/Reg: Producción Terminada</i>			
	<b>30-Ene</b>	<b>27</b>			
1.1.01		Caja		\$310.08	
1.1.05.1		Anticipo Clientes		\$140.00	
4.1.01		Ventas			\$401.86
		Uniformes 20 u 20,09 c/u	\$401.86		
2.1.08		Iva Ventas			\$48.22
		<i>P/Reg: Entrega de Pedido Sr. Fabian Quintero</i>			
	<b>30-Ene</b>	<b>28</b>			
5.1.03		Costo de Producción y Ventas		\$309.12	
		OP N° 100	\$309.12		
1.1.07.03		Inventario de Productos Terminados			\$309.12
		<i>P/Reg: Costo de Producción de Pedido Sr. Fabian Quintero</i>			
	<b>30-Ene</b>	<b>29</b>			
1.1.01		Caja		\$1,387.68	
1.1.05.1		Anticipo Clientes		\$700.00	
1.1.11		2% Anticipo Impuesto a la Renta		\$41.10	
1.1.12		70% Iva Retenido		\$172.60	
4.1.01		Ventas			\$2,054.80
		Uniformes 100 u 20,55 c/u	\$2,054.80		
2.1.08		Iva Ventas			\$246.58
		<i>P/Reg: Entrega de Pedido Colegio Alemán</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN.....</b>		<b>\$50,291.75</b>	<b>\$50,291.75</b>



**ASPID CREACIONES  
LIBRO DIARIO**

**FOLIO: 11**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN....		<b>\$50,291.75</b>	<b>\$50,291.75</b>
	<b>30-Ene</b>	<b>30</b>			
	5.1.03	Costo de Producción y Ventas		\$1,580.61	
		OP N° 101	\$1,580.61		
	1.1.07.03	Inventario de Productos Terminados			\$1,580.61
		<i>P/Reg: Costo de Producción de Pedido Colegio Alemán</i>			
	<b>30-Ene</b>	<b>31</b>			
	1.1.01	Caja		\$802.87	
	1.1.05.1	Anticipo Clientes		\$350.00	
	4.1.01	Ventas			\$1,029.35
		Uniformes 50 u 20,59 c/u	\$1,029.35		
	2.1.08	Iva Ventas			\$123.52
		<i>P/Reg: Entrega de Pedido Liga Barrial Clemente</i>			
	<b>30-Ene</b>	<b>32</b>			
	5.1.03	Costo de Producción y Ventas		\$791.81	
		OP N° 102	\$791.81		
	1.1.07.03	Inventario de Productos Terminados			\$791.81
		<i>P/Reg: Costo de Producción de Pedido Colegio Alemán</i>			
	<b>31-Ene</b>	<b>33</b>			
	1.1.03	Bancos		\$2,500.63	
	1.1.01	Caja			\$2,500.63
		<i>P/Reg: Depósito por ventas realizadas</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN.....</b>		<b>\$56,317.68</b>	<b>\$56,317.68</b>



**ASPID CREACIONES  
LIBRO DIARIO**

**FOLIO: 12**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN....</b>		<b>\$56,317.68</b>	<b>\$56,317.68</b>
	<b>31-Ene</b>	<b>34</b>			
	4.2.03	Resumen de Rentas y Gastos		\$4,760.11	
	6.2	Gastos de Ventas			\$822.23
		Sueldos	\$400.00		
		Aporte Patronal	\$72.90		
		Comisiones	\$200.00		
		Decimo Tercero	\$50.00		
		Decimo Cuarto	\$24.33		
		Fondo de Reserva	\$50.00		
		Vacaciones	\$25.00		
	6.1	Gasto Administración			\$1,256.33
		Sueldos	\$600.00		
		Aporte Patronal	\$72.90		
		Decimo Tercero	\$50.00		
		Decimo Cuarto	\$24.33		
		Fondo de Reserva	\$50.00		
		Vacaciones	\$25.00		
		Gasto Arriendo	\$50.00		
		Gasto Agua Potable	\$10.00		
		Gasto Energía Eléctrica	\$15.00		
		Gasto Telefono	\$30.00		
		Depreciación Muebles de Oficina	\$9.65		
		Depreciación Equipos de Computación	\$19.44		
		Depreciación Equipos Vehículo	\$250.00		
		Gasto Mantenimiento Equipo de Computación	\$50.00		
	5.1.03	Costo de Producción y Ventas			\$2,681.54
		<i>P/Reg: Cierre de cuentas de gasto</i>			
	<b>31-Ene</b>	<b>35</b>			
	4.1.01	Ventas		\$3,486.01	
	4.2.03	Resumen de Rentas y Gastos			\$3,486.01
		<i>P/Reg: Cierre de cuentas de ingreso</i>			
	<b>31-Ene</b>	<b>36</b>			
	3.4.01	Pérdida Operativa		\$1,274.10	
	4.2.03	Resumen de Rentas y Gastos			\$1,274.10
		<i>P/Reg: Pérdida Operativa</i>			
		<b>SUMAN IGUALES</b>		<b>\$65,837.89</b>	<b>\$65,837.89</b>



## ASPID CREACIONES

### LIBRO MAYOR

(-) Dep. Acum. Equipos de Computación		
DETALLE	DEBE	HABER
(-) Dep. Acum. Equipos de Computación		350.00
(-) Dep. Acum. Equipos de Computación		19.44
<b>Total (-) Dep. Acum. Equipos de Computación</b>	-	369.44

## ASPID CREACIONES

### LIBRO MAYOR

(-) Dep. Acum. Maquinaria		
DETALLE	DEBE	HABER
(-) Dep. Acum. Maquinaria		2,700.00
(-) Dep. Acum. Maquinaria		50.00
<b>Total (-) Dep. Acum. Maquinaria</b>	-	2,750.00

## ASPID CREACIONES

### LIBRO MAYOR

(-) Dep. Acum. Muebles Oficina		
DETALLE	DEBE	HABER
(-) Dep. Acum. Muebles Oficina		300.00
(-) Dep. Acum. Muebles Oficina		9.65
<b>Total (-) Dep. Acum. Muebles Oficina</b>	-	309.65

## ASPID CREACIONES

### LIBRO MAYOR

(-) Dep. Acum. Vehículo		
DETALLE	DEBE	HABER
(-) Dep. Acum. Vehículo		5,250.00
(-) Dep. Acum. Vehículo		250.00
<b>Total (-) Dep. Acum. Vehículo</b>	-	5,500.00

## ASPID CREACIONES

### LIBRO MAYOR

(-) Provisión Cuentas Incobrables		
DETALLE	DEBE	HABER
(-) Provisión Cuentas Incobrables		20.00
<b>Total (-) Provisión Cuentas Incobrables</b>	0	20.00

**ASPID CREACIONES****LIBRO MAYOR**

2% Anticipo Impuesto a la Renta		
DETALLE	DEBE	HABER
2% Anticipo Impuesto a la Renta	41.10	
<b>Total 2% Anticipo Impuesto a la Renta</b>	41.10	-

**ASPID CREACIONES****LIBRO MAYOR**

70% Iva Retenido		
DETALLE	DEBE	HABER
70% Iva Retenido	172.60	
<b>Total 70% Iva Retenido</b>	172.60	-

**ASPID CREACIONES****LIBRO MAYOR**

Anticipo Clientes		
DETALLE	DEBE	HABER
Anticipo Clientes		140.00
Anticipo Clientes		700.00
Anticipo Clientes		350.00
Anticipo Clientes	140.00	
Anticipo Clientes	700.00	
Anticipo Clientes	350.00	
<b>Total Anticipo Clientes</b>	1,190.00	1,190.00

**ASPID CREACIONES****LIBRO MAYOR**

Anticipo Sueldos		
DETALLE	DEBE	HABER
Anticipo Sueldos	773.60	
Anticipo Sueldos		773.60
<b>Total Anticipo Sueldos</b>	773.60	773.60

**ASPID CREACIONES**

**LIBRO MAYOR**

Bancos		
DETALLE	DEBE	HABER
Bancos	6,280.00	
Bancos	500.00	
Bancos		550.00
Bancos		224.00
Bancos		168.60
Bancos		168.00
Bancos		320.00
Bancos		56.00
Bancos		230.00
Bancos	140.00	
Bancos		280.00
Bancos		124.19
Bancos	700.00	
Bancos		660.13
Bancos		773.60
Bancos		67.20
Bancos	350.00	
Bancos		331.74
Bancos		1,160.87
Bancos	2,500.63	
<b>Total Bancos</b>	10,470.63	5,114.33

**ASPID CREACIONES**

**LIBRO MAYOR**

Beneficios Sociales por Pagar		
DETALLE	DEBE	HABER
Beneficios Sociales por Pagar		300.00
Beneficios Sociales por Pagar		566.25
<b>Total Beneficios Sociales por Pagar</b>	-	866.25

**ASPID CREACIONES  
LIBRO MAYOR**

Caja		
DETALLE	DEBE	HABER
Caja	500.00	
Caja		500.00
Caja	310.08	
Caja	1,387.68	
Caja	802.87	
Caja		2,500.63
<b>Total Caja</b>	3,000.63	3,000.63

**ASPID CREACIONES**

**LIBRO MAYOR**

Caja Chica		
DETALLE	DEBE	HABER
Caja Chica	200.00	
<b>Total Caja Chica</b>	200.00	-

**ASPID CREACIONES**

**LIBRO MAYOR**

Capital Social		
DETALLE	DEBE	HABER
Capital Social		17,491.00
<b>Total Capital Social</b>	-	17,491.00

**ASPID CREACIONES**

**LIBRO MAYOR**

Clientes		
DETALLE	DEBE	HABER
Clientes	2,000.00	
<b>Total Clientes</b>	2,000.00	-

**ASPID CREACIONES**

**LIBRO MAYOR**

Costo de Producción y Ventas		
DETALLE	DEBE	HABER
Costo de Producción y Ventas	309.12	
Costo de Producción y Ventas	1,580.61	
Costo de Producción y Ventas	791.81	
<b>Total Costo de Producción y Ventas</b>	2,681.54	-



**ASPID CREACIONES**

**LIBRO MAYOR**

Costos Indirectos de Fabricación		
DETALLE	DEBE	HABER
Costos Indirectos de Fabricación	60.00	
Costos Indirectos de Fabricación	489.78	
Costos Indirectos de Fabricación	50.00	
Costos Indirectos de Fabricación		859.78
Costos Indirectos de Fabricación	150.00	
Costos Indirectos de Fabricación	110.00	
<b>Total Costos Indirectos de Fabricación</b>	<b>859.78</b>	<b>859.78</b>

**ASPID CREACIONES**

**LIBRO MAYOR**

Equipos de Computación		
DETALLE	DEBE	HABER
Equipos de Computación	700.00	
<b>Total Equipos de Computación</b>	<b>700.00</b>	<b>-</b>

**ASPID CREACIONES**

**LIBRO MAYOR**

Gasto Administración		
DETALLE	DEBE	HABER
Gasto Administración	50.00	
Gasto Administración	55.00	
Gasto Administración	279.10	
Gasto Administración	822.23	
<b>Total Gasto Administración</b>	<b>1,206.33</b>	<b>-</b>

**ASPID CREACIONES**

**LIBRO MAYOR**

Gasto Mantenimiento Equipo de Computación		
DETALLE	DEBE	HABER
Gasto Mantenimiento Equipo de Computación	50.00	
<b>Total Gasto Mantenimiento Equipo de Computación</b>	<b>50.00</b>	<b>-</b>

**ASPID CREACIONES**

**LIBRO MAYOR**

Gastos de Ventas		
DETALLE	DEBE	HABER
Gastos de Ventas	822.23	
<b>Total Gastos de Ventas</b>	<b>822.23</b>	<b>-</b>

**ASPID CREACIONES****LIBRO MAYOR**

IESS por pagar		
DETALLE	DEBE	HABER
IESS por pagar		320.00
IESS por pagar	320.00	
IESS por Pagar		458.81
<b>Total IESS por pagar</b>	320.00	778.81

**ASPID CREACIONES****LIBRO MAYOR**

Inventario de Materia Prima		
DETALLE	DEBE	HABER
Inventario de Materia Prima	406.00	
Inventario de Materia Prima	97.40	
Inventario de Materia Prima	522.00	
Inventario de Materia Prima	261.00	
Inventario de Materia Prima		97.40
Inventario de Materia Prima		522.00
Inventario de Materia Prima		261.00
<b>Total Inventario de Materia Prima</b>	1,286.40	880.40

**ASPID CREACIONES****LIBRO MAYOR**

Inventario de Productos Terminados		
DETALLE	DEBE	HABER
Inventario de Productos Terminados	2,681.54	
Inventario de Productos Terminados		309.12
Inventario de Productos Terminados		1,580.61
Inventario de Productos Terminados		791.81
<b>Total Inventario de Productos Terminados</b>	2,681.54	2,681.54

**ASPID CREACIONES****LIBRO MAYOR**

Inventario Productos en Proceso		
DETALLE	DEBE	HABER
Inventario Productos en Proceso	110.88	
Inventario Productos en Proceso	589.40	
Inventario Productos en Proceso	296.20	
Inventario Productos en Proceso	825.29	
Inventario Productos en Proceso	859.78	
Inventario Productos en Proceso		2,681.54
<b>Total Inventario Productos en Proceso</b>	<b>2,681.54</b>	<b>2,681.54</b>

**ASPID CREACIONES****LIBRO MAYOR**

Inventario Suministros de Fabricación		
DETALLE	DEBE	HABER
Inventario Suministros de Fabricación	150.00	
Inventario Suministros de Fabricación	13.48	
Inventario Suministros de Fabricación	67.40	
Inventario Suministros de Fabricación	35.20	
Inventario Suministros de Fabricación		13.48
Inventario Suministros de Fabricación		67.40
Inventario Suministros de Fabricación		35.20
<b>Total Inventario Suministros de Fabricación</b>	<b>266.08</b>	<b>116.08</b>

**ASPID CREACIONES****LIBRO MAYOR**

Inventario Suministros de Oficina		
DETALLE	DEBE	HABER
Inventario Suministros de Oficina	150.00	
<b>Total Inventario Suministros de Oficina</b>	<b>150.00</b>	<b>-</b>

**ASPID CREACIONES**

**LIBRO MAYOR**

Iva Compras		
DETALLE	DEBE	HABER
Iva Compras	350.00	
Iva Compras	24.00	
Iva Compras	3.60	
Iva Compras	18.00	
Iva Compras	6.00	
Iva Compras		350.00
Iva Compras	30.00	
Iva Compras	13.31	
Iva Compras	70.73	
Iva Compras	7.20	
Iva Compras	35.54	
<b>Total Iva Compras</b>	<b>558.38</b>	<b>350.00</b>

**ASPID CREACIONES**

**LIBRO MAYOR**

Iva Ventas		
DETALLE	DEBE	HABER
Iva Ventas		580.00
Iva Ventas	580.00	
Iva Ventas		48.22
Iva Ventas		246.58
Iva Ventas		123.52
<b>Total Iva Ventas</b>	<b>580.00</b>	<b>998.32</b>

**ASPID CREACIONES**

**LIBRO MAYOR**

Mano de Obra Directa		
DETALLE	DEBE	HABER
Mano de Obra Directa	825.29	
Mano de Obra Directa		825.29
<b>Total Mano de Obra Directa</b>	<b>825.29</b>	<b>825.29</b>

**ASPID CREACIONES**

**LIBRO MAYOR**

Maquinaria		
DETALLE	DEBE	HABER
Maquinaria	6,000.00	
<b>Total Maquinaria</b>	<b>6,000.00</b>	<b>-</b>

**ASPID CREACIONES****LIBRO MAYOR**

Muebles de Oficina		
DETALLE	DEBE	HABER
Muebles de Oficina	1,000.00	
Muebles de Oficina	250.00	
<b>Total Muebles de Oficina</b>	1,250.00	-

**ASPID CREACIONES****LIBRO MAYOR**

Proveedores		
DETALLE	DEBE	HABER
Proveedores		2,500.00
<b>Total Proveedores</b>	-	2,500.00

**ASPID CREACIONES****LIBRO MAYOR**

Sueldos por Pagar		
DETALLE	DEBE	HABER
Sueldos por Pagar		550.00
Sueldos por Pagar	550.00	
<b>Total Sueldos por Pagar</b>	550.00	550.00

**ASPID CREACIONES****LIBRO MAYOR**

Utilidad Retenidas		
DETALLE	DEBE	HABER
Utilidad Retenidas		2,225.00
<b>Total Utilidad Retenidas</b>	-	2,225.00

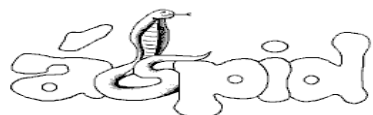
**ASPID CREACIONES****LIBRO MAYOR**

Vehiculo		
DETALLE	DEBE	HABER
Vehiculo	15,000.00	
<b>Total Vehiculo</b>	15,000.00	-

**ASPID CREACIONES****LIBRO MAYOR**

Ventas		
DETALLE	DEBE	HABER
Ventas		401.86
Ventas		2,054.80
Ventas		1,029.35
<b>Total Ventas</b>	-	3,486.01

## ASPID CREACIONES



### BALANCE DE COMPROBACIÓN

Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	(-) Dep. Acum. Equipos de Computación	-	369.44		369.44
2	(-) Dep. Acum. Maquinaria	-	2,750.00		2,750.00
3	(-) Dep. Acum. Muebles Oficina	-	309.65		309.65
4	(-) Dep. Acum. Vehículo	-	5,500.00		5,500.00
5	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-	20.00		20.00
6	2% Anticipo Impuesto a la Renta	41.10	-	41.10	
7	70% Iva Retenido	172.60	-	172.60	
8	Anticipo Clientes	1,190.00	1,190.00	-	-
9	Anticipo Sueldos	773.60	773.60	-	-
10	Bancos	10,470.63	5,114.33	5,356.30	
11	Beneficios Sociales por Pagar	-	866.25		866.25
12	Caja	3,000.63	3,000.63	-	-
13	Caja Chica	200.00	-	200.00	
14	Capital Social	-	17,491.00		17,491.00
15	Clientes	2,000.00	-	2,000.00	
16	Costo de Producción y Ventas	2,681.54	-	2,681.54	
17	Costos Indirectos de Fabricación	859.78	859.78	-	-
18	Equipos de Computación	700.00	-	700.00	
19	Gasto Administración	1,206.33	-	1,206.33	
20	Gasto Mantenimiento Equipo de Computación	50.00	-	50.00	
21	Gastos de Ventas	822.23	-	822.23	

22	IESS por pagar	320.00	778.81		458.81
23	Inventario de Materia Prima	1,286.40	880.40	406.00	
24	Inventario de Productos Terminados	2,681.54	2,681.54	-	-
25	Inventario Productos en Proceso	2,681.54	2,681.54	-	-
26	Inventario Suministros de Fabricación	266.08	116.08	150.00	
27	Inventario Suministros de Oficina	150.00	-	150.00	
28	Iva Compras	558.38	350.00	208.38	
29	Iva Ventas	580.00	998.32		418.32
30	Mano de Obra Directa	825.29	825.29	-	-
31	Maquinaria	6,000.00	-	6,000.00	
32	Muebles de Oficina	1,250.00	-	1,250.00	
33	Proveedores	-	2,500.00		2,500.00
34	Sueldos por Pagar	550.00	550.00	-	-
35	Utilidad Retenidas	-	2,225.00		2,225.00
36	Vehículo	15,000.00	-	15,000.00	
37	Ventas	-	3,486.01		3,486.01
38	<b>SUMAN IGUALES</b>	<b>56,317.68</b>	<b>56,317.68</b>	<b>36,394.49</b>	<b>36,394.49</b>



**ASPID CREACIONES**  
**ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**

(+)	Inventario Inicial de MPD	406.00
(+)	Compras Netas de MPD	880.40
(=)	Disponible para Producir	1,286.40
(-)	Inventario Final de MPD	406.00
(=)	Materia Prima Utilizada	<b>880.40</b>
(+)	Mano de Obra Utilizada	825.29
(+)	CIF Utilizado	975.86
(=)	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>2,681.54</b>
(+)	Inv. INICIAL Productos en Proceso	-
(=)	<b>TOTAL PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>	<b>2,681.54</b>
(-)	Inv. Final Productos en Proceso	-
(=)	Costo Artículos Manufacturados	<b>2,681.54</b>
(+)	Inv. Inicial Productos Terminados	-
(=)	Disponible para la Venta	<b>2,681.54</b>
(-)	Inv. Final Productos Terminados	-
(=)	<b>Costo de Producción y Ventas</b>	<b>2,681.54</b>





**ASPID CREACIONES**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

(+)	Ventas			3,486.01
(-)	Costo de Producción y Ventas			2,681.54
(=)	<b>Utilidad Bruta</b>			<b>804.46</b>
	<b>Gastos Operacionales</b>			2,078.56
(-)	<b>Gastos de Ventas</b>		822.23	
	Sueldos	400.00		
	Aporte Patronal	72.90		
	Comisiones	200.00		
	Decimo Tercero	50.00		
	Decimo Cuarto	24.33		
	Fondo de Reserva	50.00		
	Vacaciones	25.00		
(-)	<b>Gasto Administración</b>		1,256.33	
	Sueldos	600.00		
	Aporte Patronal	72.90		
	Decimo Tercero	50.00		
	Decimo Cuarto	24.33		
	Fondo de Reserva	50.00		
	Vacaciones	25.00		
	Gasto Arriendo	50.00		
	Gasto Agua Potable	10.00		
	Gasto Energía Eléctrica	15.00		
	Gasto Teléfono	30.00		
	Depreciación Muebles de Oficina	9.65		
	Depreciación Equipos de Computación	19.44		
	Depreciación Equipos Vehículo	250.00		
	Gasto Mantenimiento Equipo de Computación	50.00		
(=)	<b>Pérdida Operativa</b>			<b>- 1,274.10</b>



**ASPID CREACIONES**  
**BALANCE GENERAL**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>CORRIENTE</b>		<b>CORRIENTE</b>	
Bancos	5,356.30	Beneficios Sociales por Pagar	866.25
Caja Chica	200.00	IESS por pagar	458.81
Clientes	2,000.00	Iva Ventas	418.32
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(20.00)	Proveedores	<u>2,500.00</u>
Inventario de Materia Prima	406.00	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>4,243.38</u></b>
Inventario Suministros de Fabricación	150.00	<b>PATRIMONIO</b>	
Inventario Suministros de Oficina	150.00	Capital Social	17,491.00
2% Anticipo Impuesto a la Renta	41.10	Utilidad Retenidas	2,225.00
70% Iva Retenido	172.60	Pérdida Operativa	<u>-1274.10059</u>
Iva Compras	208.38		
<b>NO CORRIENTE</b>			
Maquinaria	6,000.00		
Muebles de Oficina	1,250.00		
Equipos de Computación	700.00		
Vehículo	15,000.00		
(-) Dep. Acum. Equipos de Computación	(369.44)		
(-) Dep. Acum. Maquinaria	(2,750.00)		
(-) Dep. Acum. Muebles Oficina	(309.65)		
(-) Dep. Acum. Vehículo	<u>(5,500.00)</u>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>22,685.28</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>22,685.28</u></b>

<b>DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA DIRECTA</b>				
<b>EN BASE AL N° DE UNIDADES PRODUCIDAS</b>				
<b>OP N°</b>	<b>Cantidad a Producir (uniformes)</b>	<b>% Distribución</b>	<b>Costo de Mano de Obra Directa</b>	<b>Costo Distribuido</b>
100	20	12%	825.29	97.09
101	100	59%	825.29	485.46
102	50	29%	825.29	242.73
Totales	170	100%		<b>825.29</b>

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
CONCEPTO	VALOR
P/Reg: Pago arriendo del presente mes	150.00
P/Reg: Pago de servicios Básicos	110.00
Gasto Mantenimiento Maquinaria	60.00
P/Reg: Pago de Sueldos y Registro de Beneficios Sociales	489.78
P/Reg: Depreciación Mensual	50.00
<b>TOTAL CIF</b>	<b>859.78</b>

OP N°	Cantidad a Producir (uniformes)	% Distribución	Costo Indirecto de Fabricación	Costo Distribuido
100	20	12%	859.78	101.15
101	100	59%	859.78	505.75
102	50	29%	859.78	252.88
Totales	170	100%		<b>859.78</b>

## DEPRECIACIONES

Muebles de Oficina				
Activo:				
Saldo Inicial:		1000		
Depreciación	=	VA	- V.U	VR
Depreciación	=	1000	- 10	0
Depreciación	=	100.00	anual	
Depreciación	=	8.33	mensual	

Activo:	<b>Muebles de Oficina</b>			
Compra:	250			
Depreciación	=	VA	- V.U	VR
Depreciación	=	250	- 10	0
Depreciación	=	25.00	anual	
Depreciación	=	2.08	mensual	
Depreciación	=	0.07	diario	
Tiempo Consumido	19 días			
Gasto Depreciación	=	19	x	0.07
Gasto Depreciación	=	<b>1.32</b>		
Total Gasto Depreciación	=	<b>9.65</b>		

Activo:	<b>Equipos de Computación</b>			
Saldo Inicial:	700			
Depreciación	=	VA	- V.U	VR
Depreciación	=	700	- 3	0
Depreciación	=	233.33	anual	
Depreciación	=	19.44	mensual	



	<b>Vehículo</b>			
Saldo Inicial:		15000		
Depreciación	=	VA	- V.U	VR
Depreciación	=	15000	- 5	0
Depreciación	=	3,000.00	Anual	
Depreciación	=	250.00	mensual	

Activo:	<b>Maquinaria</b>			
Saldo Inicial:	6000			
Depreciación	=	VA	- V.U	VR
Depreciación	=	6000	- 10	0
Depreciación	=	600.00	anual	
Depreciación	=	50.00	mensual	

ASPID CREACIONES

ROL DE PAGOS

N°	NOMBRES	CARGOS	INGRESOS			TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS			LIQUIDO A RECIBIR
			SUELDO	COMISIONES	HORAS EXTRAS		APORTE INDIVIDUAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS	
1		Operario	292.00	-	292.00	292.00	27.30	116.80	144.10	147.90
1		Operario	292.00	-	292.00	292.00	27.30	116.80	144.10	147.90
	<b>TOTAL MOD</b>		<b>584.00</b>	<b>-</b>	<b>584.00</b>	<b>584.00</b>	<b>54.60</b>	<b>233.60</b>	<b>288.20</b>	<b>295.80</b>
1		Supervisor	350.00	-	350.00	350.00	32.73	140.00	172.73	177.28
	<b>TOTAL CIF</b>		<b>350.00</b>	<b>-</b>	<b>350.00</b>	<b>350.00</b>	<b>32.73</b>	<b>140.00</b>	<b>172.73</b>	<b>177.28</b>
1		Administrador	600.00	-	600.00	600.00	56.10	240.00	296.10	303.90
	<b>TOTAL ADMINISTRACIÓN</b>		<b>600.00</b>	<b>-</b>	<b>600.00</b>	<b>600.00</b>	<b>56.10</b>	<b>240.00</b>	<b>296.10</b>	<b>303.90</b>
1		Vendedor	400.00	200.00	600.00	600.00	56.10	160.00	216.10	383.90
	<b>TOTAL VENDEDOR</b>		<b>400.00</b>	<b>200.00</b>	<b>600.00</b>	<b>600.00</b>	<b>56.10</b>	<b>160.00</b>	<b>216.10</b>	<b>383.90</b>
5	<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1,934.00</b>	<b>200.00</b>	<b>2,134.00</b>	<b>2,134.00</b>	<b>199.53</b>	<b>773.60</b>	<b>973.13</b>	<b>1,160.87</b>

**ASPID CREACIONES**  
**ROL DE PAGOS**

Nº	NOMBRES	CARGOS	TOTAL INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	SUBTOTAL	APORTE PATRONAL
1		Operario	292.00	24.33	24.33	24.33	12.17	85.17	35.48
1		Operario	292.00	24.33	24.33	24.33	12.17	85.17	35.48
	<b>TOTAL MOD</b>		<b>584.00</b>	<b>48.67</b>	<b>48.67</b>	<b>48.67</b>	<b>24.33</b>	<b>170.33</b>	<b>70.96</b>
1		Supervisor	350.00	29.17	24.33	29.17	14.58	97.25	42.53
	<b>TOTAL CIF</b>		<b>350.00</b>	<b>29.17</b>	<b>24.33</b>	<b>29.17</b>	<b>14.58</b>	<b>97.25</b>	<b>42.53</b>
1		Administrador	600.00	50.00	24.33	50.00	25.00	149.33	72.90
	<b>TOTAL ADMINISTRACIÓN</b>		<b>600.00</b>	<b>50.00</b>	<b>24.33</b>	<b>50.00</b>	<b>25.00</b>	<b>149.33</b>	<b>72.90</b>
1		Vendedor	600.00	50.00	24.33	50.00	25.00	149.33	72.90
	<b>TOTAL VENDEDOR</b>		<b>600.00</b>	<b>50.00</b>	<b>24.33</b>	<b>50.00</b>	<b>25.00</b>	<b>149.33</b>	<b>72.90</b>
5	<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>2,134.00</b>	<b>177.83</b>	<b>121.67</b>	<b>177.83</b>	<b>88.92</b>	<b>566.25</b>	<b>259.28</b>

ORDEN DE PRODUCCION		
		No 100
DEPARTAMENTO:	Producción	CLIENTE: Fabián Quiteros
FECHA DE INICIO:	10-Ene	FECHA DE TERMINACIÓN: 30-Ene
DESCRIPCIÓN		
DETALLE	CANTIDAD	OBSERVACIONES
Camiseta Deportiva	20	Tela Microfibra en color Blanco (Numero Estampado )
Pantalonetas	20	Tela Microfibra en color Rojo (Numero Estampado)
ELABORADO POR:	N.O.	FIRMA:.....
APROBADO POR:	F.G	FIRMA:.....

ORDEN DE PRODUCCION		
		No 101
<b>DEPARTAMENTO:</b>	Producción	<b>CLIENTE:</b> Colegio Alemán
<b>FECHA DE INICIO:</b>	13-Ene	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b> 30-Ene
DESCRIPCIÓN		
DETALLE	CANTIDAD	OBSERVACIONES
Camiseta Deportiva	100	Tela Microfibra en color Azul (Numero Estampado )
Pantalonetas	100	Tela Microfibra en color Blanco (Numero Estampado)
<b>ELABORADO POR:</b>	N.O.	FIRMA:.....
<b>APROBADO POR:</b>	F.G	FIRMA:.....

ORDEN DE PRODUCCION		
<b>DEPARTAMENTO:</b> Producción  <b>FECHA DE INICIO:</b> 15-Ene		<b>CLIENTE:</b> Liga Barrial Clemente Ballen  <b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b> 30-Ene
DESCRIPCIÓN		
DETALLE	CANTIDAD	OBSERVACIONES
Camiseta Deportiva	50	Tela Microfibra en color Rojo (Numero Estampado )
Pantalonetas	50	Tela Microfibra en color Azul (Numero Estampado)
<b>ELABORADO POR:</b> N.O.      FIRMA:.....		
<b>APROBADO POR:</b> F.G      FIRMA:.....		

**SPID CREACIONES**  
**HOJA DE COSTOS**

**Artículo:** Uniformes

**Cantidad:** 20

**Cliente:** Fabian Quintero

**Fecha Inicio:** 10-Ene

**Fecha Terminación:** 30-Ene

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO INDIRECTO FABRICACIÓN		
Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor
16-Ene	Consumo de Material Directo	97.40	30-Ene	Consumo Mano de Obra Directa	97.09	16-Ene	Consumo de Material Indirecto	13.48
						30-Ene	Consumo CIF	101.15
<b>TOTAL</b>		<b>97.40</b>	<b>TOTAL</b>		<b>97.09</b>	<b>TOTAL</b>		<b>114.63</b>

**RESUMEN**

(+) Total Materia Prima	97.40
(+) Total Mano de Obra	97.09
(+) Total CIF	114.63
(=) <b>Costo de Producción</b>	<b>309.12</b>
(/) Cantidad	20
<b>Costo de Producción</b>	
(=) <b>Unitario</b>	<b>15.46</b>
(+) Margen de Utilidad	4.64
(=) <b>Precio de venta</b>	<b>20.09</b>



**ASPID CREACIONES**  
**HOJA DE COSTOS**

**Artículo:** Uniformes  
**Cantidad:** 100  
**Cliente:** Colegio Alemán

**Fecha Inicio:** 13-Ene  
**Fecha Terminación:** 30-Ene

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO INDIRECTO FABRICACIÓN		
Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor
16-Ene	Consumo de Material Directo	522.00	30-Ene	Consumo Mano de Obra Directa	485.46	16-Ene	Consumo de Material Indirecto	67.40
						30-Ene	Consumo CIF	505.75
<b>TOTAL</b>		<b>522.00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>485.46</b>	<b>TOTAL</b>		<b>573.15</b>

**RESUMEN**

(+) Total Materia Prima	522.00
(+) Total Mano de Obra	485.46
(+) Total CIF	573.15
(=) <b>Costo de Producción</b>	<b>1,580.61</b>
(/) Cantidad	100
<b>Costo de Producción</b>	
(=) <b>Unitario</b>	<b>15.81</b>
(+) Margen de Utilidad	4.74
(=) <b>Precio de venta</b>	<b>20.55</b>

# ASPID CREACIONES

## HOJA DE COSTOS

**Artículo:** Uniformes

**Cantidad:** 50

**Cliente:** Liga Barrial Clemente Ballen

**Fecha Inicio:** 15-Ene

**Fecha Terminación:** 30-Ene

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO INDIRECTO FABRICACIÓN		
Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor
16-Ene	Consumo de Material Directo	261.00	30-Ene	Consumo Mano de Obra Directa	242.73	16-Ene	Consumo de Material Indirecto	35.20
						30-Ene	Consumo CIF	252.88
<b>TOTAL</b>		<b>261.00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>242.73</b>	<b>TOTAL</b>		<b>288.08</b>

### RESUMEN

(+)	Total Materia Prima	261.00
(+)	Total Mano de Obra	242.73
(+)	Total CIF	288.08
(=)	<b>Costo de Producción</b>	<b>791.81</b>
(/)	Cantidad	50
	<b>Costo de Producción</b>	
(=)	<b>Unitario</b>	<b>15.84</b>
(+)	Margen de Utilidad	4.75
(=)	<b>Precio de venta</b>	<b>20.59</b>

**A continuación se realiza estimaciones de producción, con el propósito de preparar presupuestos que faciliten el control de producción y venta de la empresa**

La siguiente información se relaciona con ASPID CREACIONES:

Precio de venta promedio:	\$
camisetas	10
pantalonetas	4
<b>total venta promedio</b>	<b>14</b>

Venta por territorio (unidades):

	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>
Enero	3400	3700	2000	2110	3300
Febrero	3000	3810	2500	3400	2400
Marzo	2000	3500	1000	2000	3500

Inventarios deseados de artículos terminados (unidades):

01-Ene	1000 (costo de US\$. 100)	\$100.00
31 de enero	1020	
28 de febrero	1050	
31 de marzo	1080	

Se requiere una unidad de material directo para producir una unidad terminada

Costo de los materiales directos por unidad : \$10.00

Inventario final deseado de materiales directos: 55% de la producción del mes siguiente 55%

Producción, abril unidades 2000

Las horas estimadas de mano de obra directa y el costo de mano de obra directa por hora para terminar una unidad difiere cada mes:

	<u>Horas</u> <u>Por</u> <u>Unidad</u>	<u>Costo</u> <u>Por Hora</u>
Enero	0.8	2
Febrero	0.81	2.5
Marzo	0.85	3.5

Tasas de aplicación de costos indirectos de fabricación variables por hora de mano de obra directa:

mano de obra indirecta	\$	0.5
impuestos sobre nomina		0.2
Mantenimiento		0.25
luz eléctrica		0.05
varios		0.02

Gastos de venta variables como un porcentaje del total de ventas en dólares:

publicidad	0.09%
cuentas incobrables	0.01%

costos y gastos fijos por mes:

salarios (ventas)	400	
salario (oficina)	600	
mano de obra indirecta	350	cif
depreciación	8600 (fabrica)	cif
seguro	50	cif
materiales indirectos	1500	cif
Arriendo	130	cif
Luz	25	cif
Teléfono e internet	45 (administración)	
Movilización gasolina	20 (administración)	
Mantenimiento	92.2	cif
suministros oficina		
anuales	30.5	
gastos varios	43.5	
impuestos	50 (administración)	
seguro	30 (administración)	

suponga:

Todos los costos y gastos fijos se pagan cuando se incurren

Los materiales directos se pagan cuando se reciben

Todas las ventas se hacen en efectivo

Los impuestos estimados sobre la renta se pagan mensualmente

Dada la información anterior se pide realizar los siguientes presupuestos:

Ventas en unidades y en dólares  
Producción

Compra de Materiales  
Consumo de Materiales Directos  
Mano de Obra Directa  
Costos Indirectos de Fabricación  
Costo de Artículos Vendidos  
Gasto de Ventas  
Gastos Administrativos  
Estado de Ingresos Presupuestado, suponiendo una tasa del 40%

espacio en blanco

**Presupuesto de ventas, ASPID CREACIONES**

	<b>TERRITORIO</b>	<b>ENERO</b>	<b>FEBRERO</b>	<b>MARZO</b>	<b>TRIMESTRE</b>
En unidades	1	3,400	3,000	2,000	8,400
	2	3,700	3,810	3,500	11,010
	3	2,000	2,500	1,000	5,500
	4	2,110	3,400	2,000	7,510
	5	3,300	2,400	3,500	9,200
	Total	14,510	15,110	12,000	41,620
En dólares	1	\$47,600	\$42,000	\$28,000	\$117,600
	2	\$51,800	\$53,340	\$49,000	\$154,140
	3	\$28,000	\$35,000	\$14,000	\$77,000
	4	\$29,540	\$47,600	\$28,000	\$105,140
	5	\$46,200	\$33,600	\$49,000	\$128,800
	Total	\$203,140	\$211,540	\$168,000	\$582,680

(Precio promedio de venta \$14 dólares)

### Presupuesto de Producción

UNIDADES	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
Presupuesto de ventas	1,451	1,511	1,200	4,162
Más Inventario final deseado	102	105	108	108
Subtotal	1,553	1,616	1,308	4,270
Menos: Inventario inicial	100	102	105	100
unidades de producción requeridas	1,453	1,514	1,203	4,170

**Presupuesto de compra de materiales directos**

<b>PRODUCCIÓN REQUERIDA</b>	<b>ENERO</b>	<b>FEBRERO</b>	<b>MARZO</b>	<b>TOTAL</b>
Unidades	1,453	1,514	1,203	4,170
Más: Inventario final deseado	833 +	676.5 &	275 #	275
Subtotal	2,286	2,191	1,478	4,445
Menos: Inventario inicial	799.15 @	847.55	676.5	799.15
Compras requeridas	1,487	1,343	802	3,646
Precio por unidad	x \$8.00	\$8.00	\$8.00	\$8.00
Costo de compra	\$11,892.40	\$10,743.60	\$6,412.00	\$29,166.80

+ 1514x55%	833
& 1230x55%=	676.5
# 500x55%=	275
@ 1453x55%=	799.15



**Presupuesto de consumo de materiales directos**

	<b>ENERO</b>	<b>FEBRERO</b>	<b>MARZO</b>	<b>TOTAL</b>
Unidades				
requeridas	1,453	1,514	1,203	4,170
Costo Unitario	\$8.00	\$8.00	\$8.00	\$8.00
Costo de				
consumo	\$11,624.00	\$12,112.00	\$9,624.00	\$33,360.00

Presupuesto de Mano de Obra Directa

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
Unidades requeridas	1,453	1,514	1,203	4,170
Horas de mano de obra directa				
0.834409 x 1,453	1212.39628			
0.830115 x 1,514		1256.79411		12767.8087
8.56078 x 1,203			10298.6183	
Tasa por hora de mano de obra directa X	\$2.00	\$2.50	\$3.50	3.259129 *
Costo de la mano de obra directa	2424.79255	3141.98528	36045.1642	41611.942

Tasa promedio de hora de mano de obra directa = 41611.942  12767.8087 (=) 3.2591295 \*

**Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación**

**ENERO**

**(HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA: 1212.3963**

	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
mano de obra indirecta	\$292.00	\$606.20	\$898.20
depreciación	\$50.00		\$50.00
impuesto de la nomina	\$0.00	\$242.48	\$242.48
seguro	\$50.00		\$50.00
materiales indirectos	\$859.78		\$859.78
Arriendo	\$200.00		\$200.00
Luz	\$80.00	\$60.62	\$140.62
Mantenimiento	\$92.20	\$303.10	\$395.30
gastos varios		\$24.25	\$24.25
Total	<u>\$1,623.98</u>	<u>\$1,236.64</u>	<u>\$2,860.62</u>

<b>FEBRERO</b>			
<b>(HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA:</b>			<b>1256.7941</b>
	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
mano de obra indirecta	\$292.00	628.397055	\$920.40
depreciación	\$50.00		\$50.00
impuesto de nomina	\$0.00	251.358822	\$251.36
seguro	\$50.00		\$50.00
materiales indirectos	\$859.78		\$859.78
Arriendo	\$200.00		\$200.00
Luz	\$80.00	62.8397055	\$142.84
Mantenimiento	\$92.20	314.198528	\$406.40
gastos varios		25.1358822	\$25.14
Total	<u>\$1,623.98</u>	<u>1281.92999</u>	<u>\$2,905.91</u>

<b>MARZO</b>			
	<b>(HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA:</b>		<b>10298.618</b>
	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
mano de obra indirecta	\$292.00	5149.30917	\$5,441.31
depreciación	\$50.00		\$50.00
impuestos de nomina		2059.72367	\$2,059.72
seguro	\$50.00		\$50.00
materiales indirectos	\$859.78		\$859.78
Arriendo	\$200.00		\$200.00
Luz	\$80.00	514.930917	\$594.93
Mantenimiento	\$92.20	2574.65459	\$2,666.85
gastos varios		205.972367	\$205.97
Total	<u>\$1,623.98</u>	<u>10504.5907</u>	<u>\$12,128.57</u>

**Presupuesto del costo de los artículos vendidos**

<b><u>PRESUPUESTOS DE APOYO</u></b>	<b><u>ENERO</u></b>	<b><u>FEBRERO</u></b>	<b><u>MARZO</u></b>	<b><u>TRIMESTRE</u></b>
Presupuesto de consumo de materiales directos	\$11,624.00	\$12,112.00	\$9,624.00	\$33,360.00
Presupuesto de mano de obra directa	\$2,424.79	\$3,141.99	\$36,045.16	\$41,611.94
Presupuesto de costos indirectos de fabricación	\$2,860.62	\$2,905.91	\$12,128.57	\$17,895.10
Costos totales de manufactura	<b>\$16,909.42</b>	<b>\$18,159.90</b>	<b>\$57,797.73</b>	<b>\$92,867.05</b>
Más Inventario inicial de artículos terminados	\$1,200.00	\$11.64	\$11.99	\$1,200.00
Artículos disponibles	\$18,109.42	\$18,171.53	\$57,809.73	\$94,067.05
Menos: Inventario final de artículos terminados	\$11.64	\$11.99	\$48.04	\$48.04
Costo de los artículos vendidos	<b>\$18,097.78</b>	<b>\$18,159.54</b>	<b>\$57,761.68</b>	<b>\$94,019.00</b>

\$16,909.42		\$1,453.00 (=)	11.637589
\$18,159.90		\$1,514.00 (=)	11.9946468
\$57,797.73		\$1,203.00 (=)	48.0446674

**Presupuesto de Gastos de Ventas**

<b>TIPO DE GASTO</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
<b>ENERO</b>			<b>\$29,020.00</b>
Salarios	\$400.00		\$400.00
Publicidad	0.09%	\$26.12	\$26.12
cuentas incobrables	0.01%	\$2.90	\$2.90
Total gastos de venta	<u>\$400.00</u>	<u>\$29.020</u>	<u>\$429.02</u>

TIPO DE GASTO	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
<b>FEBRERO</b>			<b>\$30,220.00</b>

Salarios	\$400.00		\$400.00
Publicidad	0.09%	\$27.20	\$27.20
cuentas incobrables	0.01%	\$3.02	\$3.02
Total gastos de venta	<u>\$400.00</u>	<u>\$30.22</u>	<u>\$430.22</u>

TIPO DE GASTO	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
<b>MARZO</b>			<b>\$24,000.00</b>

Salarios	\$400.00		\$400.00
Publicidad	0.09%	\$21.60	\$21.60
cuentas incobrables	0.01%	\$2.40	\$2.40
Total gastos de venta	<u>\$400.00</u>	<u>\$24.00</u>	<u>\$424.00</u>



## **Presupuesto de gastos administrativos**

### **POR MES**

<b>TIPO DE GASTO</b>	<b>TOTAL</b>
salario (oficina)	600
Teléfono e internet	35
Movilización gasolina	20
impuestos	50
seguro	30
<b>Total de gastos administrativos</b>	<b>735</b>

### Estado de Ingresos Presupuestado

<u>PRESUPUESTOS DE APOYO</u>	<u>ENERO</u>	<u>FEBRERO</u>	<u>MARZO</u>	<u>TRIMESTRE</u>
Ventas	\$29,020.00	\$30,220.00	\$24,000.00	\$83,240.00
Costo de artículos vendidos	\$18,097.78	\$18,159.54	\$57,761.68	\$94,019.00
Utilidad/ Pérdida Bruta	\$10,922.22	\$12,060.46	-\$33,761.68	-\$10,779.00
Gastos operacionales:				
Gastos de ventas	\$429.02	\$430.22	\$424.00	\$1,283.24
Gastos administrativos	\$735.00	\$735.00	\$735.00	\$2,205.00
Total de gastos operacionales	\$1,164.02	\$1,165.22	\$1,159.00	\$3,488.24
Utilidad neta antes de impuestos	\$9,758.20	\$10,895.24	-\$34,920.68	-\$14,267.24
Impuestos sobre la renta (40%)	\$3,903.28	\$4,358.10	-\$13,968.27	-\$5,706.90
Utilidad/Pérdida neta	\$5,854.92	\$6,537.15	-\$20,952.41	-\$8,560.35

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **CONCLUSIONES**

La empresa “ASPID CREACIONES”, es una empresa artesanal generadora de empleo y desarrollo en la pyme, mediante el servicio que presta en la venta de sus uniformes deportivos con alta costura en mano de obra y acabados, estampados.

Diagnostico realizado nos permite conocer la necesidad de establecer un sistema contable de costos a fin de que la obtención de información financiera sea obtenida de manera que se pueda determinar el precio de venta, y los respectivos informes financieros, evitando la improvisación de la determinación contable de la empresa.

El sistema contable de costos propuesto para la empresa “ASPID CREACIONES”, se ajusta a la producción, dada a la facilidad de la identificación de los elementos del costo de cada orden de producción, elaboración y presentación de informes financieros.

ESPACIO EN BLANCO

## **RECOMENDACIONES**

Un mejoramiento continuo del sistema contable de costos para la determinación del precio de venta al público y la presentación de la información, indispensable para la toma de decisiones y para el cumplimiento de las disposiciones emitidas por entes estables.

Uso de la propuesta de diseño de implementación de un sistema de contabilidad de costos que facilite la obtención de los costos de producción por unidades de la producción de uniformes, así como también la del ejercicio de pérdidas y resultados.

ESPACIO EN BLANCO

## BIBLIOGRAFÍA

AUTOR: RALPH S. POLIMENI, FRANK J. FABOZZI, ARTHUR H. ADELBERG

TITULO: CONTABILIDAD DE COSTOS CONCEPTO Y APLICACIONES PARA LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES Mc Graw Hill

EDICIÓN: Tercera Edición

AUTOR: Jorge E. Burbano Ruiz

TITULO: PRESUPUESTOS ENFOQUE DE GESTION, PLANEACIÓN Y CONTROL DE RECURSOS Mc Graw Hill

EDICIÓN: Tercera Edición

AUTOR: ANTONIO MOLINA

TITULO: CONTABILIDAD DE COSTOS

EDICIÓN: Tercera Edición

Baujín Pérez, Pilarín; Vega Falcón, Vladimir y Armenteros Díaz, Marta. Diseño y aplicación de un sistema de costo basado en actividades en instalaciones hoteleras. VII Congreso del Instituto Internacional de Costo. España, Julio del 2001

CARLO S. Laureano. (2000). Costos Predeterminados. Problemas Prácticos y sus soluciones. Tomo II. Venezuela: Universidad del Zulia

CUEVAS, Carlos F. (2001). Contabilidad de Costos. Enfoque gerencial y de gestión. (2ª. Ed.) México: Prentice Hall

CHACON P., Galia. 2000. Contabilidad de Costos Superior. Universidad de Los Andes. Consejo de Publicaciones. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales

ESTUDIOS JURIDICOS, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento; Quito- Ecuador

MORILLO, Marysela C. Contabilidad de Costos I. Problemario. Universidad de Los Andes. Venezuela. 2002.

MORILLO, Marysela C. Contabilidad de Costos II. Problemario. Universidad de Los Andes. Venezuela. 2004.

RAMIREZ PADILLA, D. 2002. Contabilidad Administrativa. Sexta edición. McGraw-Hill. México.

CABANELLAS, De las Cuevas Guillermo; Diccionario Jurídico Elemental, Ed. Heliasta, 2000, Argentina.

# **ANEXOS**

**ANEXO No. 1**



DIRECCIÓN: Alonso de la Fuente 520 y Alejandro Velasco

Teléfono: 2 614-134 / 614-597

---

**ORDEN DE PEDIDO No.** \_\_\_\_\_

Cliente \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

Dirección: \_\_\_\_\_

Telf: \_\_\_\_\_

Modelo de camiseta \_\_\_\_\_

Números: \_\_\_\_\_

Pantaloneta: \_\_\_\_\_

Medias: \_\_\_\_\_

Cantidad: \_\_\_\_\_

Precio  
unit: \_\_\_\_\_

<b>SUMAN:</b>	
<b>SUMAN:</b>	
<b>SUBTOTAL:</b>	
<b>% IVA:</b>	
<b>TOTAL:</b>	
<b>ANTICIPO:</b>	
<b>SALDO:</b>	

---

**CLIENTE**

---

**REPRESENTANTE DE VENTAS**

**ANEXO No. 2**



**SOLICITUD DE COMPRA**

DEBE LLENAR EL SOLICITANTE		DEBE LLENAR EL DPTO DE COMPRAS	
<b>Solicitante:</b>		<b>Fecha de la Orden:</b>	
<b>Departamento:</b>		<b>No. De Pedido:</b>	
<b>Utilización:</b>		<b>Proveedor:</b>	
<b>Fecha necesidad:</b>		<b>Forma de Pago:</b>	
<b>Lugar de entrega</b>		<b>Observaciones:</b>	
<b>Fábrica:</b>			
<b>Almacén:</b>			

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL

<b>Solicitado por:</b>	<b>Gerente Departamento:</b>	<b>Suma Valor</b>	
<b>Fecha y firma</b>	<b>Fecha y firma</b>	<b>%</b>	
		<b>Valor Total</b>	



**ANEXO No. 3**



<b>Proveedor:</b>	<b>Código:</b>	<b>Fecha de orden:</b>
		<b>Semana y año previo de pago</b>
<b>Fecha de entrega:</b>		<b>Condiciones</b>
<b>Lugar de entrega:</b> <b>Fábrica, Alonso de la Fuente 5-24</b>  <b>Almacén, Chicho Antony E3-24</b>		<b>Observaciones:</b>

CÓDIGO PRODUCTO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL

Jefe de Compras	Responsable Planificación	Visto Bueno Gerente Financiero	Gerente General	Suma Valor  % IVA  Valor Total
-----------------	------------------------------	-----------------------------------	-----------------	--------------------------------------------

**Acepto todas y cada una de las condiciones estipuladas en la proforma  
adjunto al presente documento**

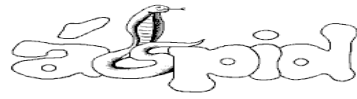
**Para constancia firmo en esta fecha**

**Conforme**

**PROVEEDOR**

**COMPRAS LOCALES**

**ANEXO No. 4**



**COMPROBANTE DE EGRESO**

**ASPID CREACIONES**

**COMPROBRANTE DE EGRESO No.**

Alonso de la Fuente 5-24 y Alejandro Velasco

**No. De COMPROBANTE**

**RUC: 1708137441001**

<b>BENEFICIARIO</b>		<b>RUC. O C.I.</b>	
		<b>CODIGO:</b>	
<b>CONCEPTO:</b>			
<b>CUENTAS</b>	<b>DEBITOS</b>		<b>CREDITOS</b>
<b>ELABORADO</b>	<b>REVISADO</b>	<b>ATORIZADO</b>	<b>RECIBI CONFORME</b>

**BENEFICIARIO**

ANEXO No. 5

Alonso de la Fuente 520 y Alejandro Velasco  
Teléfono: 2 614-134 / 614-597  
Quito- Ecuador



PROFORMA No. 00001  
SERIE 001

AUTORIZACION  
S.R.L.999892440  
GLADYS VEGA  
JARAMILLO  
RUC. 1708137441001

NOMBRE: \_\_\_\_\_  
DIRECCIÓN: \_\_\_\_\_  
RUC o C.I. \_\_\_\_\_

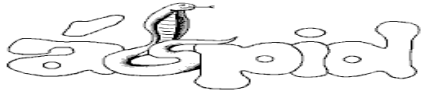
FECHA: \_\_\_\_\_  
TELÉFONO: \_\_\_\_\_

CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	TOTAL
Esta proforma es válida hasta 8 días a partir de la fecha de su expedición			
CONDICIONES DE PAGO:			
50% ANTICIPO SALDO A LA ENTREGA DE LA PRENDA		SUMA	
		DSCTO.	
		SUBTOTAL	
		IVA	
		TOTAL	

\_\_\_\_\_  
RECIBÍ CONFORME  
C.I.

\_\_\_\_\_  
VENDEDOR  
C.I.

ANEXO No. 6



**ASPID CREACIONES**  
**HOJA DE COSTOS**

**Artículo:**

**Cantidad:**

**Cliente:**

**Fecha Inicio:**

**Fecha Terminación:**

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO INDIRECTO FABRICACIÓN		
Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor
<b>TOTAL</b>		-	<b>TOTAL</b>		-	<b>TOTAL</b>		-

**RESUMEN**

(+) Total Materia Prima	-
(+) Total Mano de Obra	-
(+) Total CIF	-
(=) <b>Costo de Producción</b>	-
(/) Cantidad	

**Costo de Producción**

(=) <b>Unitario</b>	
(+) Margen de Utilidad	
(=) <b>Precio de venta</b>	

## ANEXO 7

<b>ORDEN DE PRODUCCION</b>								
		<b>No</b>						
DEPARTAMENTO:	CLIENTE:							
FECHA DE INICIO:	FECHA DE TERMINACIÓN:							
DESCRIPCIÓN								
DETALLE	CANTIDAD	OBSERVACIONES						
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 33%; border: none;">ELABORADO POR:</td> <td style="width: 33%; border: none;">N.O.</td> <td style="width: 34%; border: none;">FIRMA:.....</td> </tr> <tr> <td style="border: none;">APROBADO POR:</td> <td style="border: none;">F.G</td> <td style="border: none;">FIRMA:.....</td> </tr> </table>			ELABORADO POR:	N.O.	FIRMA:.....	APROBADO POR:	F.G	FIRMA:.....
ELABORADO POR:	N.O.	FIRMA:.....						
APROBADO POR:	F.G	FIRMA:.....						

ANEXO 8



ANEXO 9



ANEXO 10





ANEXO 11



ANEXO 12



ANEXO 13



## ANEXO 14





ANEXO 15



ANEXO 16



ANEXO 17





## ANEXO 18

### UBICACIÓN GEOGRÁFICA

